

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ
Compartiment audit public intern
Nr. 626 din 30 ianuarie 2026

Aprobat,

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,
Prof. Marinela Marc



R A P O R T

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025
desfășurată la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj
precum și a entităților publice subordonate,
aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia

CUPRINS

I.1. Identificarea instituției publice.....	4
I.2. Scopul raportului.....	4
I.3. Perioada de raportare.....	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora.....	5
I.5. Documentele analizate.....	5
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	9
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	15
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....	31
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	31
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	31
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	31
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	32
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	32
III.3.2. Obiectivitatea auditului intern.....	33
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	34
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	34
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	34
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....	35
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	35
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	36
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	36
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	36
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	37
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la 31 decembrie.....	37
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	39
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	39
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	42
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	44
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	44
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	44
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	44
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	53
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	53
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	53
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	54

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	54
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	54
V. Comitetul de audit.....	55
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	56
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	56
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	58
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	58

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj, cu sediul în localitatea Cluj-Napoca, str. Argeș 24.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna d-na M.M. cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0264 590778
- Mobil: 0744 354609
- E-mail: marinelamarc@yahoo.com

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Inspectoratului Școlar Județean Cluj se regăsesc un număr total de **210 entități publice** (din care **5 unități conexe** – Casa Corpului Didactic Cluj, Palatul Copiilor Cluj, Clubul Sportiv Viitorul Cluj, Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Cluj și Centrul Județean de Excelență Cluj și **205 unități de învățământ cu personalitate juridică** aflate în coordonarea ISJ Cluj, cu structurile lor, pentru toate activitățile finanțate de la bugetul de stat).

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Cluj cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate sau aflate sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii IȘJ Cluj și S.A.P.I. din cadrul MEC care pot aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și CCR, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2025 atât din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Cluj cât și din cadrul entităților aflate în subordonarea, sub autoritatea sau în coordonarea IȘJ Cluj.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul IȘJ Cluj în cursul anului 2025, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2025.

I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din ISJ Cluj. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1	GII	Auditor public intern	0771 104503 sau 0264 590778, int. 302 sau 0264 594672, int. 302	ioanaiuliana69@yahoo.es
2.	SC	Auditor public intern	0264 590778, int. 302 sau 0264 594672, int. 302	audit.isjclj@gmail.com

I.5. Documentele analizate

Baza documentară a prezentului raport o constituie documentele și Rapoartele misiunilor de audit intern întocmite în cursul anului 2025 de către personalul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj:

- **Planul multianual de API 2025-2028**, nr. 12.876 din 29 noiembrie 2024 avizat de către inspectorul școlar general și aprobat de către șeful serviciului audit intern din cadrul MEC;
- **Planul anual de API pentru anul 2025**, nr. 12.877 din 29 noiembrie 2024 avizat de către inspectorul școlar general și aprobat de către șeful serviciului audit intern din cadrul MEC;
- **Planul anual de audit public intern pentru anul 2025 - MODIFICAT nr. 1**, nr. 12.393 din 20 noiembrie 2025;
- **Planul anual de audit public intern pentru anul 2025 - MODIFICAT nr. 2**, nr. 13.467 din 31 decembrie 2025;
- **Referatul de modificare nr. 1** a Planului anual de audit public intern pentru anul 2025, nr. 8.421 din 07 august 2025, auditor intern GII;
- **Referatul de modificare nr. 2**, Planului anual de audit public intern pentru anul 2025, nr. 12.336 din 19 noiembrie 2025, auditor intern GII;
- **Referatul de modificare nr. 3**, a Planului anual de audit public intern pentru anul 2025, nr. 13.466 din 31 decembrie 2025, auditor intern GII;
- **Referatul de modificare nr. 1** a Planului anual de audit public intern pentru anul 2025, nr. 12.393/1 din 20 noiembrie 2025, auditor intern SC;
- **Fișa de post nr. 582/1/29.01.2021** și Anexa la fișa de post pentru auditorul public intern GII;
- **Fișa de post nr. 582/2/29.01.2021** însoțită de Anexa/23.11.2022 la Fișa de post nr.582/2/29.01.2021 pentru auditor public intern;

- Programul anual de îmbunătățire a calității activității de API la ISJ Cluj pentru anul 2025, nr. 946 din 12 februarie 2025, întocmit de către auditor public intern GII;
- Programul anual de îmbunătățire a calității activității de API la ISJ Cluj, actualizat pentru anul 2025, nr. 11.769 din 30 octombrie 2025, întocmit de către auditor public intern GII;
- Programul anual de pregătire profesională a auditorilor interni pentru anul 2025, nr. 15.525 din 15 noiembrie 2024 întocmit de către auditorii publici interni;
- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN nr. 13.424 din 30 decembrie 2025 privind „Alocarea creditelor bugetare pentru cheltuielile de personal de către ISJ Cluj, în calitate de ordonator secundar de credite, în baza costului standard per antepreșcolar/ preșcolar/elev și încadrarea unităților de învățământ de masă din județul Cluj în finanțarea de bază în anul 2025” – întocmit de către auditor public intern GII;
- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN nr. 8.440 din 08 august 2025 privind „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025” - întocmit de către auditorul public intern GII;
- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN nr. 6.613 din 04 iulie 2025 privind „Calculul, evidențierea și plata drepturilor de natură salarială în cadrul unităților de învățământ din județul Cluj - verificarea modului de acordare și plată a sporului de practică pedagogică” - întocmit de către auditorul public intern GII;
- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN nr. 9.844 din 05 septembrie 2025 privind „Verificarea Fișelor de evidență fiscală de la ANAF (etapa a III-a)” - întocmit de către auditorul public intern GII (comisia colectare doc: BA, SL, LO);
- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN privind „Evaluarea modului de înregistrare în contabilitate și de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate de la FNUASS” urmează să fie finalizat în anul 2026 de către auditorul public intern GII. Misiunea de audit a fost inițiată în baza Ordinului de serviciu nr. 7.777/1 din 23 iulie 2025 și a fost prelungită în baza Referatelor de modificare 2 și 3, nr. 12.336 din 19 noiembrie 2025 și nr. 13.466 din 31 decembrie 2025 ;
- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN nr. 11.768 din 30 octombrie 2025 privind „Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali ”, întocmit de către auditorul public intern ...;
- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN nr. 6.614 din 04 iulie 2025 privind „Verificarea modului de calcul și plată a sumelor pentru sentințe judecătorești în anul 2023”
în baza Ordinului de serviciu nr.4.057 din 30 aprilie 2025 emis de inspectorul școlar general, având în vedere adresa Ministerului Educației și Cercetării, Serviciul audit public intern nr. 145 din 27 martie 2025, înregistrată ISJ Cluj cu nr. 2.641 din 28 martie 2025, întocmit de către auditorul public intern ...;

- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN nr. 12.602 din 28 noiembrie 2025 privind **„Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme ”**, întocmit de către auditorul public intern ...;
- RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN privind **„Sistemele informatice”**, urmează să fie finalizat în februarie 2026 de către auditor public intern ..., în baza Ordinului de serviciu nr.12.220 din 14 noiembrie 2025 emis de inspectorul școlar general și a Planului de audit public intern pentru anul 2025 actualizat nr.1 având nr.12.393 din 20 noiembrie 2025 aprobat de inspectorul școlar general și avizat de șef serviciu API – M.E.C.;
- RAPORT CORPUL DE CONTROL AL MINISTERULUI EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII privind **„Raport cu privire la activitatea de control desfășurată la IȘJ Ct, la Școala Gimnazială nr... „G.Ț” din Ct și la Grădinița „C.M” din Ct, județul Ct”** – întocmit de către Consilier Corpul de Control al MEC - KI, auditor public intern IȘJ Cluj – GII și contabil șef IȘJ Satu Mare - BIR;
- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL/VERIFICARE nr. 211 din 16 ianuarie 2025 privind **„Evaluarea veridicității aspectelor sesizate de d-na N.S în dosarul nr. 5.545/117/2024 referitoare la contribuția de asigurări sociale și a legitimității chemării în garanție a Ministerului Educației, în calitate de ordonator principal de credite și beneficiar al sistemului informatic EduSal, de către Școala Gimnazială “A.Ș.” Turda”** – întocmit de către auditor public intern GII și consilier SE;
- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 1.244 din 21 februarie 2025 privind **„Raport de follow-up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Raportul de control nr. 211/16.01.2025, de către Școala Gimnazială “A.Ș.” Turda”** – întocmit de către auditor public intern GII și consilier SE;
- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 1.186 din 19 februarie 2025 privind **„Raport de follow-up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Raportul de control nr. 12.533/15.11.2024, de către Grădinița cu Program Prelungit „T.V” Cluj-Napoca”** – întocmit de către auditor public intern GII și inspector școlar MA;
- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 1.311 /2 din 04 martie 2025 privind **„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 31 decembrie 2024”** – întocmit de către auditor public intern GII;
- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 5.243 din 22 mai 2025 privind **„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 31 martie 2025”** – întocmit de către auditor public intern GII;
- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 8329 din 5 august 2025 privind **„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 30 iunie 2025”** – întocmit de către auditor public intern GII;
- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 11.969 din 07 noiembrie 2025 privind **„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 30 septembrie 2025”** – întocmit de către auditor public intern GII;

- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 7.777/4 din 30 august 2025 privind „**Întocmirea Situației centralizatoare referitoare la modul de înregistrare în contabilitate și de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate de la FNUASS**” – întocmit de către auditor public intern GI;
- RAPORT/SITUAȚIE nr. 8.951 din 23 septembrie 2025 privind „**Verificarea sumelor unităților de învățământ din județul Cluj, rezultate din titluri executorii, care vor fi introduse în Edusal în anul 2025 și verificarea depunerii Declarației 112 pentru contribuțiile angajatului și angajatorului, aferente plăților efectuate pentru titluri executorii, anterior anului 2025**” – întocmit de către auditor public intern GI și consilieri: SE, BA, HO, LO;
- RAPORT ACȚIUNE DE CONTROL nr. 11.288 din 16 octombrie 2025 privind „**Evaluarea veridicității aspectelor sesizate de d-na prof. G.M. în petițiile adresate CCR și MEC, referitoare la plățile efectuate de Școala Gimnazială “G.Ș.” Florești**” – întocmit de către auditor public intern GI, contabil șef SL; consilier SE, inspector școlar BE;
- RAPORTUL DE VERIFICARE-CONTROL cu nr.13.465/31.12.2025 privind **compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat de personalul didactic/didactic auxiliar și nedidactic, la încetarea contractului individual de muncă din unitățile de învățământ, în perioada 01.01.2023 - 31.12.2025.** Acțiunea de verificare/control a fost realizată conform adresei M.E.N. nr. 2.344/18.10.2019, Notei cu privire la efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic din învățământ, Procedurii operaționale nr. 140/25.10.2019 privind verificarea de către ISJ Cluj a rechemărilor din concediile de odihnă realizate la nivelul unităților de învățământ preuniversitar de stat din județul Cluj și a concediilor de odihnă neefectuate în vederea compensării lor în bani și a Ordinului ME nr.4050/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic de predare, de conducere, de îndrumare și control și al personalului de cercetare din învățământul de stat. Acțiunea de verificare/control s-a desfășurat pe toată perioada anului 2025, analizându-se 45 dosare depuse de către unitățile de învățământ, privind compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat de personalul didactic/didactic auxiliar și nedidactic la încetare CIM - realizată de către auditor public intern.
- **Stadiul implementării recomandărilor la data de 31.12.2025** pentru misiunile de audit public intern desfășurate în perioada 2023 - 2025, realizat de către auditorii publici interni, fiecare pentru misiunile de audit intern și/sau acțiunile de control realizate.
- **Situația centralizatoare a implementării recomandărilor la data de 31.12.2025** pentru misiunile de audit public intern desfășurate în perioada 2023 - 2025, realizat de către auditorii publici interni, fiecare pentru misiunile de audit intern și/sau acțiunile de control realizate.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2025

II.1. Planificarea activității de audit public intern

La nivelul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj a fost elaborat **Planul anual de audit public intern pentru anul 2025** nr. 12.877 din 29 noiembrie 2024, înregistrat la MEC cu nr. 33.800/05.12.2024, care a fost aprobat de către inspectorul școlar general și a fost avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul MEC.

Planul anual de audit intern aprobat a fost actualizat/modificat pe parcursul anului 2025 de două ori, prin elaborarea:

- **Planului anual de audit public intern pentru anul 2025 - MODIFICAT nr. 1**, nr. 12.393 din 20 noiembrie 2025;
- **Planului anual de audit public intern pentru anul 2025 - MODIFICAT nr. 2**, nr. 13.467 din 31 decembrie 2025;

realizate în baza:

- a) Referatului de modificare nr. 1 al Planului anual de audit public intern pentru anul 2025, nr. 8.421 din 07 august 2025, întocmit de auditorul public intern GII pentru misiunile de audit intern realizate de acesta;
- b) Referatului de modificare nr. 2, al Planului anual de audit public intern pentru anul 2025, nr. 12.336 din 19 noiembrie 2025, întocmit de auditorul public intern GII pentru misiunile de audit intern realizate de acesta;
- c) Referatului de modificare nr. 3, al Planului anual de audit public intern pentru anul 2025, nr. 13.466 din 31 decembrie 2025, întocmit de auditorul public intern GII, în urma realizării acțiunii de control de la Ct, împreună cu CC al MEC;
- d) Referatul de modificare nr. 1 al Planului anual de audit public intern pentru anul 2025, nr. 12.393/1 din 20 noiembrie 2025, auditor intern SC, pentru misiunile de audit intern realizate de acesta;

care au **introdus următoarele modificări ale Planului inițial:**

În anul 2025 **auditorul public intern GII** nu a putut realiza misiunea de audit public intern cu tema: **„Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale - evaluarea activității de achiziții publice”** cuprinsă în Planul anual de audit public intern aprobat pentru anul 2025. Motivele pentru care această misiune de audit nu au putut fi realizată este legată de faptul că pe parcursul anului 2025 auditorul intern GII a realizat

următoarele **12 acțiuni de control/verificare**, încheiate fiecare în parte printr-un *Raport de control/verificare*:

1. În perioada 23.12.2024 – 20.01.2025 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: **„Evaluarea veridicității aspectelor sesizate de d-na NS în dosarul nr. 5.545/117/2024 referitoare la contribuția de asigurări sociale și a legitimității chemării în garanție a Ministerului Educației, în calitate de ordonator principal de credite și beneficiar al sistemului informatic EduSal, de către Școala Gimnazială “A.Ș.” Turda**”, în baza solicitării primite de la Ministerul Educației, Direcția Generală Economică, a adresei nr. 34.059/18.12.2024, înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj cu nr. 13.513/ 20.12.2024 și a Ordinului de serviciu nr. 13.513/1 din 20 decembrie 2024, care a scăzut *fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2025 cu 7 zile (8-16.01.2025)*;
2. În perioada 07 – 19 februarie 2025 a fost realizată acțiunea de control/verificare (follow-up) cu tema: **„Raport de follow-up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Raportul de control nr. 211/16.01.2025, de către Școala Gimnazială “A.Ș.” Turda**”, în baza adresei nr. 335 din data de 23.01.2025 primită de la MEC, Direcția Generală Economică, înregistrată la ISJ Cluj cu nr. 793 din 06 februarie 2025 și a Ordinului de serviciu nr. 793/1 din 06 februarie 2025, care a scăzut *fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2025 cu 6 zile (13-20.02.2025)*;
3. În perioada 06 – 28 februarie 2025 a fost realizată acțiunea de control/verificare (follow-up) cu tema: **„Raport de follow-up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Raportul de control nr. 12.533/15.11.2024, de către Grădinița cu Program Prelungit „T.V.” Cluj-Napoca**”, în baza Ordinului de serviciu nr. 759 din 06 februarie 2025, care a scăzut *fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2025 cu 2 zile (7 și 21.02.2025)*;
4. În perioada 26 februarie 2025 - 05 martie 2025 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: **„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 31 decembrie 2024**”, în baza adresei nr. 172/UFIP/13.02.2025 primită de la MEC, UFIP, înregistrată la ISJ Cluj cu nr. 1.311/25.02.2025 și a Ordinului de serviciu nr. 1.311 /1 din 25 februarie 2025, care a scăzut *fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2024 cu 2 zile (3 și 4.03.2025)*;
5. În perioada 21 - 23 mai 2025 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: **„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 31 martie 2025**”, în baza solicitării primite de la MEC, UFIP și a Ordinului M.E.C. nr. 3.665/26.03.2025, înregistrat la ISJ Cluj cu nr. 5.181/20.05.2025 și a Ordinului de serviciu nr. 5.181/1 din 20 mai 2025, care a scăzut *fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2025 cu 2 zile (21 și 22.05.2025)*;
6. În perioada 14 - 15 iulie 2025 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: **„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 30 iunie 2025**”, în baza solicitării primite de la MEC, UFIP și a Ordinului M.E.C. nr. 3.665/26.03.2025, înregistrat la ISJ Cluj cu nr. 5.181/20.05.2025 și a

- Ordinului de serviciu nr. 6.781 din 11 iulie 2025, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2025 cu 2 zile (11 și 14.07.2025);
7. În perioada 05.08.2025 - 30.08.2025 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: „**Întocmirea Situației centralizatoare referitoare la modul de înregistrare în contabilitate și de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate de la FNUASS**”, în baza adresei nr. 120/SI/22.07.2025 primită de la MEC, SS, înregistrată la IȘJ Cluj cu nr. 7.777/23.07.2025 și a Ordinului de serviciu nr. 7.777/2 din 23 iulie 2025, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2025 cu 2 zile (28 și 29.08.2025);
8. În perioada 19 august 2025 - 25 septembrie 2025 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: „**Verificarea sumelor unităților de învățământ din județul Cluj, rezultate din titluri executorii, care vor fi introduse în Edusal în anul 2025 și verificarea depunerii Declarației 112 pentru contribuțiile angajatului și angajatorului, aferente plăților efectuate pentru titluri executorii, anterior anului 2025**”, în baza art. 3(3) – 3(7) din Ordinul M.E.C. nr. 5.200/12 august 2025¹ și a Ordinului de serviciu nr. 8.825 din 14 august 2025, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2025 cu 2 zile (19 și 22.09.2025);
9. În perioada 3 și 4 septembrie 2025 la nivelul I.Ș.J. Cluj a fost completat/centralizat: „**Chestionarul privind modul de adaptare a sistemului educațional la nevoile pieței muncii din România**”, primit de la CCR, Departamentul VII Auditul Performanței, pentru realizarea misiunii de audit al performanței cu tema „**Corelarea competențelor profesionale oferite de învățământul secundar superior cu cerințele pieței muncii**”, în baza adresei primită de la M.E.C. în data de 3 septembrie 2025, înregistrată la IȘJ Cluj cu nr. 9.701/03.09.2025 și a Ordinului de serviciu nr. 9.701/1/ 03 septembrie 2025, care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2025 cu 1 zi (04.09.2025);
10. În perioada 17 octombrie 2025 - 06 noiembrie 2025 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: „**Evaluarea veridicității aspectelor sesizate de d-na prof. G.M. în petițiile adresate CCR și MEC, referitoare la plățile efectuate de Școala Gimnazială “G.Ș.” Florești**”, în baza Ordinului de serviciu nr. 11.288 din 16 octombrie 2025 emis ca urmare a petițiilor d-nei prof. G.M. adresate:
- CCR, înregistrată cu nr. 63.920/17.09.2025, care a fost transmisă spre soluționare compartimentului Audit Public Intern din cadrul IȘJ Cluj, înregistrată la IȘJ Cluj cu nr. 10.958/07.10.2025;
 - MEC, d-lui ministru al educației, înregistrată cu nr. 20.212/09.09.2025, care a fost transmisă spre soluționare IȘJ Cluj, înregistrată la IȘJ Cluj cu nr. 11.109/10.10.2025;
- care a scăzut fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2025 cu 5 zile (23 și 28.10.2025 și 3, 4 și 5.11.2025);

¹ Ordinul M.E.C. nr. 5.200/12 august 2025 privind stabilirea procedurii de efectuare a plății titlurilor executorii de către unitățile/instituțiile din învățământul preuniversitar de stat, aferentă tranșelor cu termenul de plată în anul 2025, publicat în Monitorul Oficial nr. 754 din 12 august 2025

11. În perioada 4 – 10 noiembrie 2025 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: **„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 30 septembrie 2025”**, în baza solicitării primite de la MEC, UFIP și a Ordinului M.E.C. nr. 3.665/26.03.2025, înregistrat la ISJ Cluj cu nr. 5.181/20.05.2025 și a Ordinului de serviciu nr. 11.792 din 03 noiembrie 2025, care a scăzut *fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2025 cu 2 zile (6 și 7.11.2025)*;

12. În perioada 25 – 28 noiembrie 2025 și 03 – 05 decembrie 2025 a fost realizată acțiunea de control/verificare cu tema: **„Raport cu privire la activitatea de control desfășurată la ISJ Ct, la Școala Gimnazială nr. __ „G.Ț.” din Ct și la Grădinița „C.M.” din Ct, județul Ct”**, în baza solicitării primite de la MEC, CC și a Ordinului de serviciu M.E.C.:

- nr. 1141/CC/18.11.2025, înregistrat la ISJ Cluj cu nr. 12.499/25.11.2025;

- nr. 1142/CC/02.12.2025, înregistrat la ISJ Cluj cu nr. 12.682/02.12.2025;

care a scăzut *fondul de timp disponibil pentru misiuni de audit planificate din anul 2025 cu 14 zile*, după cum urmează: 9 zile (24.11.2025 - 05.12.2025) pentru efectuarea misiunii la fața locului și 5 zile (15-19.12.2025) pentru elaborarea Raportului de control.

Activitățile de control/verificare realizate pe parcursul anului 2025 au scăzut *fondul de timp total disponibil pentru misiuni de audit planificate cu 38-4=34 de zile* și au crescut *fondul de timp alocat altor activități de audit cu 38 +14=52 de zile*. Astfel, pentru auditorul intern GII *fondul de timp aferent anului 2025 s-a modificat după cum urmează:*

	Fond de timp planificat inițial	Fond de timp modificat nr. 1	Fond de timp modificat nr. 2
Fond de timp total disponibil pentru misiuni de audit planificate în anul 2025	138	25+25+25+25+18=118 sau 138-38+18= 118	25+25+25+25+(18-14)= 104 sau 138-38+(18-14)= 104
Fond de timp pentru alte activități de audit în anul 2025	40	40+38 = 78	40+38+14 = 92
Fond de timp pentru activități de perfecționare a auditorului în anul 2025	15	15	15
Număr zile concediu de odihnă în anul 2025	53	35	35
TOTAL fond de timp anual 2025	246	246	246

Tabel nr. 1, Modificarea fondului de timp pentru auditorul intern GII

În consecință, auditorul intern GII a solicitat aprobarea *modificării Planului anual de audit intern pentru anul 2025*, care să reflecte toate aceste modificări.

Misiunea de audit public intern cu tema **„Evaluarea modului de înregistrare în contabilitate și de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate de la FNUASS”** care nu a putut fi finalizată și misiunea de audit public intern cu tema **„Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale - evaluarea activității de achiziții publice”** care nu a putut fi realizată - au fost replanificate/cuprinse în **Planul anual de audit public intern pentru anul 2026**.

În anul 2025 auditorul public intern SC nu a putut realiza/finaliza misiunile de audit public intern cu tema:

- „ *Sistemele informatice*”, misiunea a fost inițiată în noiembrie 2025, însă nu a putut fi finalizată pînă la sfârșitul anului 2025;
- „ *Administrarea patrimoniului precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale*”, misiunea nu a putut fi desfășurată în anul 2025, misiunea nu a putut fi desfășurată în anul 2025;
- „ *Evaluarea anuală a efectuării concediului de odihnă, a rechemărilor din concediu de odihnă și a concediilor de odihnă neefectuate pentru anul școlar 2024 – 2025 pentru personalul didactic de predare, de conducere, de îndrumare și control și aferente anului financiar 2024 și 2025 pentru personalul didactic auxiliar și nedidactic (cf. Ordin MEd.nr.7.930/2024, misiunea nu a putut fi desfășurată în anul 2025, misiuni de audit care au fost cuprinse în Planul anual de audit public intern aprobat pentru anul 2025.*

Motivele pentru care misiunile de audit menționate anterior nu au putut fi finalizate/desfășurate, sunt legate de faptul că pe parcursul anului 2025, a intervenit **1 acțiune de control/verificare**, dispusă de către inspector școlar general, **1 misiune de audit** dispusă de către MEC – SAPI, și **acțivități de verificare a implementării proiectelor finanțate prin SG_PNRAS** - Runda I și Runda II seria 1 , seria 2 și seria 3, dispuse de către inspector școlar general, după cum urmează:

- În perioada 08.01.2025 – 31.12.2025 (45 zile) a fost desfășurată **acțiunea de verificare/control**, finalizată cu *Raport verificare-control cu nr. 13.465/31.12.2025, privind compensarea în bani a co neefectuat de personalul didactic/didactic auxiliar/nedidactic, la încetarea CIM*, fiind analizate 45 dosare depuse și au fost întocmite 22 procese verbale/ aviz favorabil, 21 procese verbale /aviz nefavorabil și 2 dosare au fost retrase. Menționăm că acțiunea de verificare/control s-a desfășurat pe toată perioada anului 2025;
- În perioada 08.01.2025–31.12.2025 (71 zile), au fost desfășurate întâlniri de lucru/webinarii/verificare/ vizite la fața locului privind implementarea proiectelor finanțate prin SG_PNRAS_ Runda I și Runda II seria 1, seria 2 și seria 3. Menționăm că activitatea de verificare a implementării proiectelor finanțate prin SG_PNRAS_ Runda I și Runda II seria 1, 2 și seria 3, se desfășoară pe toată perioada anului 2025;
- În perioada 16.05.2025 – 04.07.2025 (30 zile) a fost desfășurată misiunea de audit public intern cu tema „*Verificarea modului de calcul și plată a sumelor pentru sentințe judecătorești în anul 2023*” în baza Ordinului de serviciu nr. 4.057 din 30 aprilie 2025 emis de IȘG – ISJ Cluj, conform solicitării/adresei Ministerului Educației și Cercetării – Serviciul Audit Public Intern cu nr.145/27.03.2025 înregistrată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj cu nr.2641/28.03.2025.
- În perioada 08.01.2025 – 31.12.2025, au fost desfășurate activități de supervizare a misiunilor de audit public intern cuprinse în Planul de audit public intern pentru anul 2025, activități de verificare/implementare a recomandărilor formulate în anii anteriori. Menționăm că activitatea de supervizare a misiunilor de audit public intern, s-a desfășurat pe toată perioada anului 2025;

– În perioada 08.01.2025 –31.12.2025 au fost efectuate 25 zile concediu de odihna.

Fondul de timp aferent anului 2025 s-a actualizat/modificat la data de 31.12.2025, după cum urmează:

	Fond de timp planificat inițial Zile	Fond de timp estimat Zile
Fond de timp total disponibil pentru misiuni de audit (MA) planificate, în anul 2025 (60 zile) și dispuse de MEC- SAPI (30 zile)	122	90 (60+30)
Fond de timp pentru alte activități de audit/verificare/control , activități PNRAS – runda 1 și runda 2 seria 1 și seria 2, în anul 2025	53	116 (45+71)
Fond de timp pentru activități de perfecționare a auditorului	15	15
Număr zile concediu de odihnă în anul 2025	56	25
TOTAL fond de timp în anul 2025	246	246

Tabel nr. 2, Modificarea fondului de timp pentru auditorul intern SC

În consecință, auditorii interni au solicitat aprobarea *modificării Planului anual de audit intern pentru anul 2025*, începând cu data de 20 noiembrie 2025, care să reflecte toate aceste modificări.

Tipul misiunilor cuprinse în Planul anual au fost **misiuni de regularitate**, iar principalele **domenii auditabile** în anul 2025 au fost: domeniul resurselor umane, domeniul privind procesul bugetar, domeniul financiar-contabil, domeniul SCIM și sistemul IT.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

La 1 entităţi, *Inspectoratului Școlar Județean Cluj*, în anul 2025 resursele umane implicate în realizarea misiunilor de audit intern planificate au fost 2 persoane, cu normă întreagă.

În Planul inițial anual de audit intern aprobat și avizat pentru anul 2025 nr. 12.877 din 29 noiembrie 2024 au fost planificate un număr total de 10 misiuni de audit intern (5 auditor intern GII și 5 auditor intern ...), toate misiuni de asigurare.

În baza a patru Referate de modificare (3 - auditor intern GII și 1 - auditor intern ...) s-au întocmit **Planurile anuale de audit intern MODIFICAT 1, MODIFICAT 2 și MODIFICAT 3** în care, ca urmare a realizării în anul 2025 a unui număr de 12+1=13 acțiuni de control/verificare și a unei misiuni de audit intern dispusă de SAPI-MEC:

- au fost replanificate pentru anul 2026 un număr total de 1+3 misiuni de audit intern;
- au fost modificate durata și termenele inițiale și finale ale misiunilor de audit intern.

Până la sfârșitul anului 2025 au fost finalizate:

- 7 misiuni de audit intern (4 auditor intern GII și 3 auditor intern ...);

Ca urmare a tuturor modificărilor intervenite, **misiunile de audit intern inițiate/finalizate în cursul anului 2025** au fost următoarele:

Misiuni de audit intern FINALIZATE	Număr entități auditate	Auditor intern	Numele entităților auditate
„Calculul, evidențierea și plata drepturilor de natură salarială în cadrul unităților de învățământ din județul Cluj - verificarea modului de acordare și plată a sporului de practică pedagogică”	5	Auditor public intern GII	CNP "G.L." C-N; GPP "M.P." C-N; GPP "A." C-N; GPP "D." C-N; SG "I.A." CN.
„Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025”	2	Auditor public intern GII	I.Ș.J. Cj; CJRAE Cj;
„Verificarea Fișelor de evidență fiscală de la ANAF (etapa a III-a)”	219	Auditor public intern GII	TOATE UNITĂȚILE DE ÎNVĂȚĂMÂNT DIN JUD. CLUJ (ISJ + 220-2= 219)

„Alocarea creditelor bugetare pentru cheltuielile de personal de către ISJ Cluj, în calitate de ordonator secundar de credite, în baza costului standard per antepreșcolar/ preșcolar/elev și încadrarea unităților de învățământ de masă din județul Cluj în finanțarea de bază în anul 2025”	161	Auditor public intern GII	UNITĂȚILE DE ÎNVĂȚĂMÂNT DE MASĂ DIN SUBORDINEA/ COORDONAREA ISJ CLUJ CARE NU S-AU ÎNCADRAT ÎN FINANȚAREA DE BAZĂ ÎN ANUL 2025
„Evaluarea modului de înregistrare în contabilitate și de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate de la FNUASS”, inițiată în anul 2025, urmează să fie finalizată în anul 2026	30	Auditor public intern GII	30 de UNITĂȚI DE ÎNVĂȚĂMÂNT CARE AU AVUT SUME NERECUPERATE DE LA CJAS
„Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali”	2	Auditor public intern	- C.C.D CLUJ; - C.S.S V. C-N;
„Verificarea modului de calcul și plată a sumelor pentru sentințe judecătorești în anul 2023” dispusă de MEC - SAPI cu nr.145/27.03.2025	5	Auditor public intern	- ISJ C; - C. N. "A M" DEJ; - G.P.P "P D T" C-N; - L I "T P" C-N; - Ș. G. B
„Sistemele de conducere si control, precum si riscurile asociate unor astfel de sisteme ”	4	Auditor public intern	- P C CLUJ; - C.C.D CLUJ; - C.S.S V. C-N; - C.Ș. "A P I" D – UNITATE ARONDATĂ LT "A P I" D
„Sistemele	3	Auditor public	- ISJ C;

informatică" inițiată în 2025, urmează să fie finalizată în februarie 2026		intern	- C J R A E C - C.S.S V. C-N
--	--	----------------	---------------------------------

La nivelul ISJ Cluj în anul 2025 durata medie a unei misiuni de audit public intern a fost de 21,65 zile/misiune de audit intern.

– Auditorul public intern GII a realizat o medie de:

- 20,8 zile/misiune de audit intern ($25+25+25+25+4 = 104/5 = 20,8$);
- 0,25 zile/entitate auditată: $104 \text{ zile}/(5+2+219+161=417 \text{ unități}) = 0,25$, auditând un număr total de :
 - prima misiune a cuprins un număr de 5 entități și 2 obiective auditabile;
 - a doua misiune a cuprins un număr de 2 entități și 3/6 obiective auditabile/activități auditabile;
 - a treia misiune a cuprins un număr de 161 entități și 2/4 obiective auditabile/activități auditabile;
 - a patra misiune a cuprins un număr de 219 entități și 2/4 obiective auditabile/activități auditabile;
 - a cincea misiune a cuprins un număr de 30 entități și 2/3 obiective auditabile/activități auditabile;
- 3,92 zile/acțiunea de control ($47/12 = 3,92$);
- 0,1 zile/entitate verificată/controlată ($47/450 = 0,10$), verificând un număr total de 450 entități.

– Auditorul intern..... a realizat o medie de:

- 22,5 zile/misiune de audit ($24+30+30+6)/4 = 90/4 = 22,5$;
- 6,42 zile/entitate auditată: ($90/14 = 2,49$), auditând un număr total de 14 entități, după cum urmează:
 - prima misiune a cuprins un număr de 2 entități și 2/6 obiective auditabile/activități;
 - a doua misiune a cuprins un număr de 5 entități și 2 obiective auditabile;
 - a treia misiune a cuprins un număr de 4 entități și 3 obiective auditabile;
 - a patra misiune a cuprins un număr de 3 entități și 3 obiective auditabile.
- 1 zi/entitate verificată/controlată ($45/45 = 1$), verificând un număr total de 45 entități.

Gradul de realizare al Planului Anual de API modificat nr. 2, pentru anul 2025 a fost de 100%.

Structura misiunilor de audit intern realizate și/sau finalizate în anul 2025 este următoarea:

DOMENIUL	NR.	MISIUNEA DE AUDIT REALIZATĂ	OBSERVAȚII
----------	-----	-----------------------------	------------

	MISIUNI		
Misiuni de audit privind procesul bugetar	1	„Alocarea creditelor bugetare pentru cheltuielile de personal de către ISJ Cluj, în calitate de ordonator secundar de credite, în baza costului standard per antepreșcolar/ preșcolar/elev și încadrarea unităților de învățământ de masă din județul Cluj în finanțarea de bază în anul 2025”	Realizată de auditor public intern GII
	1	„Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali”	Auditor public intern...
Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	1	„Verificarea Fișelor de evidență fiscală de la ANAF (etapa a III-a)”	Realizată de auditor public intern GII Comisia colectare doc: BA, SL, LO.
	1	„Evaluarea modului de înregistrare în contabilitate și de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate de la FNUASS”	Inițiată de auditor public intern GII, cu finalizare în anul 2026
Misiuni de audit privind achizițiile publice	-	-	-
Misiuni de audit intern privind resursele umane	1	„Calculul, evidențierea și plata drepturilor de natură salarială în cadrul unităților de învățământ din județul Cluj - verificarea modului de acordare și plată a sporului de practică pedagogică”	Realizată de auditor public intern GII
	1	„Verificarea modului de calcul și plată a sumelor pentru sentințe judecătorești în anul 2023 dispusă de MEC - SAPI cu nr.145/27.03.2025”	Auditor public intern...
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind sistemul IT	1	„Sistemele informatice”	Auditor public intern misiune inițiată în decembrie 2025, se va finaliza în

			februarie 2026
Misiuni de audit privind activitatea juridică	-	-	-
Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	-	-	-
Misiuni de audit privind SCM/SCIM	1	„Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025”	Realizată de auditor public intern GII
	1	„Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme”	Auditor public intern...
TOTAL GENERAL	5+4=9	-	-

- în anul 2025, pe lângă misiunile de audit intern au fost realizate 12+1=13 acțiuni de control în unitățile de învățământ, după cum urmează:

ACȚIUNI DE CONTROL	Număr entități controlate	Auditor intern	Numele entităților controlate
„Evaluarea veridicității aspectelor sesizate de d-na N.S. în dosarul nr. 5.545/117/2024 referitoare la contribuția de asigurări sociale și a legitimității chemării în garanție a Ministerului Educației, în calitate de ordonator principal de credite și beneficiar al sistemului informatic EduSal, de către SG „A.Ș.” Turda”	1	Auditor public intern GII; Consilier SE;	SG “A.Ș.” Turda
„Raport de follow-up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Raportul de control nr. 211/16.01.2025, de către SG “A.Ș.” Turda”	1	Auditor public intern GII; Consilier SE;	SG “A.Ș.” Turda
„Raport de follow-up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Raportul de control nr. 12.533/15.11.2024, de către GPP „T.V.” C-N”	1	Auditor public intern GII; Inspector școlar MA;	GPP „T.V.” CN
„Raport de analiză privind		Auditor	ISJ Cj

execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 31 decembrie 2024"	1	public intern GII	
„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 31 martie 2025”	1	Auditor public intern GII	ISJ Cluj
„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 30 iunie 2025”	1	Auditor public intern GII	ISJ Cluj
„Raport de analiză privind execuția bugetară pentru cheltuielile de personal, la data de 30 septembrie 2025”	1	Auditor public intern GII	ISJ Cluj
„Întocmirea Situației centralizatoare referitoare la modul de înregistrare în contabilitate și de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate de la FNUASS”	219	Auditor public intern GII	Toate unitățile de învățământ din județul Cluj
„Verificarea sumelor unităților de învățământ din județul Cluj, rezultate din titluri executorii, care vor fi introduse în Edusal în anul 2025 și verificarea depunerii Declarației 112 pentru contribuțiile angajatului și angajatorului, aferente plăților efectuate pentru titluri executorii, anterior anului 2025”	219	Auditor public intern GII; Consilieri: SE, BA, HO, LO	Toate unitățile de învățământ din județul Cluj
„Chestionarul Curții de Conturi privind modul de adaptare a sistemului educațional la nevoile pieței muncii din România” – centralizare	1	Auditor public intern GII	ISJ Cluj
„Evaluarea veridicității aspectelor sesizate de d-na prof. G.M. în petițiile adresate Curții de Conturi a României și Ministerului Educației și Cercetării, referitoare la plățile efectuate de Școala Gimnazială “G.Ș.”	1	Auditor public intern GII; Contabil șef SL; Consilier SE; Inspector școlar BE	SG “G.Ș.” FI

<p>Florești „Raport cu privire la activitatea de control desfășurată la I.Ș.J. Ct, la SG nr... „G.Ț.” din Ct și la G. „C.M.” din Ct, județul Ct”</p>	<p>3</p>	<p>Auditor public intern GI; Consilier Corpul de Control al MEC – KI; contabil șef IȘJ Satu Mare - BIR;</p>	<p>I.Ș.J Ct Școala Gimnazială nr... „G.Ț.” Ct Grădinița „C.M.” din Ct</p>
<p>Acțiune de control, finalizată cu Raport verificare-control cu nr. 13.465/31.12.2025, privind compensarea în bani a co neefectuat de personalul didactic/didactic auxiliar/nedidactic, la încetarea CIM. Verificarea dosarelor și acordarea Avizului favorabil sau nefavorabil pentru compensarea în bani a co neefectuate de către angajații unităților de învățământ din județul Cluj s-a efectuat în baza adresei M.E.N. nr. 2.344/18.10.2019, Notă cu privire la efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic din învățământ, a Procedurii operaționale a ISJ Cluj nr. 140/25.10.2019 și a Ordinului M.E. nr.4050/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic de predare, de conducere, de îndrumare și control și al personalului de cercetare din învățământul de stat, privind verificarea de către ISJ Cluj a rechemărilor din concediile de odihnă realizate la nivelul unităților de învățământ preuniversitar de stat din județul Cluj și a concediilor de odihnă neefectuate în vederea</p>	<p>45</p>	<p>Auditor public intern </p>	<p>Unitățile de învățământ și unitățile conexe din Cluj Napoca și județul Cluj Pe tot parcursul anului 2025 s-a verificat un număr total de 45 DOSARE și s-au întocmit și transmis unităților de învățământ din Cluj-Napoca și din județul Cluj un număr total de 43 PROCESE-VERBALE, din care: 22 PROCESE-VERBALE care cuprind AVIZ FAVORABIL PENTRU COMPENSAREA IN BANI A CONCEDIULUI DE ODIHNĂ NEEFECTUAT, și 21 PROCESE-VERBALE care cuprind AVIZ NEFAVORABIL și 2 dosare retrase după cum urmează: Ianuarie - 1 listă de verificare și proces-verbal și 1 dosar retras; Februarie – 3 liste de verificare și procese-verbale și 1 dosar retras; Martie – 1 listă de verificare și proces-verbal; Mai - 5 liste de verificare și procese-verbale; Iunie - 2 liste de verificare și procese-verbale; Iulie - 7 liste de verificare și procese-verbale; August - 8 liste de verificare și procese-verbale; Septembrie - 5 liste de verificare și procese-verbale; Noiembrie – 3 liste de verificare și procese-verbale; Decembrie - 8 liste de verificare și procese-verbale.</p>

compensării lor în bani.			
--------------------------	--	--	--

Auditorul public intern GII a realizat **misiuni de consiliere informală**, de câte ori a fost solicitat de către personalul ISJ Cluj, la cererea directorilor, a contabililor șefi și a secretarilor șefi de la toate unitățile școlare din subordinea/coordonarea ISJ Cluj. Consilierea a fost acordată atât în cadrul audiențelor desfășurate la sediul ISJ Cluj, telefonic dar și în cadrul ședințelor de lucru realizate în cursul anului 2025.

Datorită frecvențelor modificări legislative, **numărul de ore** necesar pentru studierea legislației și oferirea de **consultață informală unităților de învățământ pe diferite teme** (în mod direct, telefonic sau ședințe de lucru) **este foarte mare în fiecare lună**. Misiunile de consiliere informală au fost de tipul consultanță sau facilitarea înțelegerii unor teme din activitatea ISJ Cluj sau a unităților de învățământ – compensare concediu de odihnă neefectuat, planificare/replanificare concedii de odihnă, modificări legislative legate de transportul elevilor, burse elevi (sociale, de excelență, merit), plata cu ora la liceele tehnologice, CFP, Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023, măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice în anul 2025, cardul de primă didactică, modificări salariale 2025, transfer personal, SG_PNRAS, etc.

Auditorul public intern..... a realizat **misiuni de consiliere informală**, de câte ori a fost solicitat de către personalul ISJ Cluj și personalul din unitățile de învățământ preuniversitar din județul Cluj. Misiunile de consiliere informală/telefonic/e-mail au fost de tipul consultanță sau facilitarea înțelegerii unor teme din activitatea ISJ Cluj și din unitățile de învățământ preuniversitar din județul Cluj (de ex. compensare co neefectuat, transport elevi, burse, proiecte SG_PNRAS – runda 1 și runda 2 seria 2 și seria 3 etc), urmare a modificărilor legislative (de ex. OUG nr.156/30.12.2024, Legea 141/25.07.2025, etc, ...).

Datorită frecvențelor modificări legislative, **numărul de ore** necesar pentru studierea legislației și oferirea de **consultață informală unităților de învățământ pe diferite teme** (în mod direct, telefonic sau ședințe de lucru) **este foarte mare în fiecare lună**. Misiunile de consiliere informală au fost de tipul consultanță sau facilitarea înțelegerii unor teme din activitatea ISJ Cluj sau a unităților de învățământ – compensare concediu de odihnă neefectuat, planificare/replanificare concedii de odihnă, modificări legislative legate de transportul elevilor, burse elevi (sociale, de excelență, merit), plata cu ora la liceele tehnologice, CFP, noua Lege a învățământului preuniversitar nr. 198/2023, Legea 141/25.07.2025 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice în anul 2025, cardul de primă didactică, majorări salariale 2024, etc.

Principalele constatări și recomandări rezultate în urma realizării acestor misiuni

Principalele constatări și recomandări realizate la nivelul INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN CLUJ și a unităților din subordine/coordonare, în cadrul misiunilor de asigurare derulate sunt:

DOMENIUL: PROCESUL BUGETAR	
CONSTATĂRI – auditor intern GII	RECOMANDĂRI - auditor intern GII
Din analiza documentelor prezentate și verificările realizate de către auditorul intern, s-a	Recomandare făcută pentru un număr de 161 unități de învățământ din județul Cluj

<p>constatat că Colegiul/Liceul/Școala/Grădinița..... NU se încadrează în finanțarea de bază pentru cheltuielile cu salariile în anul 2025, începând cu luna 2025.</p> <p>Situația se prezintă în felul următor:</p> <ul style="list-style-type: none">– BUGET TOTAL APROBAT pentru cheltuieli de personal în anul 2025, conform cost standard/ elev =– EXECUȚIA BUGETARĂ la Titlul I Cheltuieli de personal (conform cost standard)² la data de 2025 (ultima lună de încadrare în finanțarea de bază din anul 2025) =– EXCEDENT/ DEFICIT BUGETAR pentru cheltuieli de personal la data de 2025 (ultima lună de încadrare în finanțarea de bază din anul 2025) =– BUGET TOTAL NECESAR pentru plata drepturilor de personal până la data de 31.12.2025 =– EXCEDENT/ DEFICIT BUGETAR la cheltuieli de personal la data de 31.12.2025 =– PROCENTUL DE ÎNCADRARE/ NEÎNCADRARE în finanțarea de bază în anul 2025 =– Colegiul/Liceul/Școala/Grădinița..... este/nu este singura unitate de învățământ la nivel de UAT;– numărul total de antepreșcolari/ preșcolari/elevi pe unitatea de învățământ este de și a scăzut/crescut față de anul școlar anterior;– media pe formațiune de studiu este elevi pe clasă/grupă;– în anul școlar 2024-2025 numărul maxim CDȘ/CDL-uri pe clasă a fost de ore;– numărul de posturi la personalul didactic, didactic-auxiliar..... și nedidactic– număr cadre didactice cu gradul I, peste 20 de ani vechime, gradații de merit și doctorat– În anul școlar 2025-2026 numărul total de norme aprobate a scăzut/crescut față de anul școlar anterior;– până la data solicitării suplimentării bugetului aprobat în baza costului standard, s-au făcut/nu s-au făcut angajări pentru personalul didactic-auxiliar și nedidactic;– există/nu există sume nerecuperate de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate, în valoare	<p>care nu s-au încadrat în finanțarea de bază în anul 2025. Cauzele neîncadrării și măsurile care pot fi luate diferă de la o unitate de învățământ la alta.</p> <p>Se recomandă conducerii Colegiului/Liceului/Școlii/Grădiniței luarea măsurilor necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizarea trimestrială în Consiliul de Administrație al unității de învățământ, a execuției bugetare pentru cheltuielile de personal, a modului de corelare al numărului de personal cu numărul de elevi, în conformitate cu prevederile art. 5(5) din Ordinul M.Ed. nr. 3.665/26.03.2025³– identificarea măsurilor corespunzătoare, concrete, ce pot fi luate pentru încadrarea în finanțarea de bază sau măcar îmbunătățirea an de an a încadrării în bugetul aprobat conform costului standard;– informarea (în scris) a Consiliului de Administrație al ISJ Cluj și a Consiliului Local asupra situației neîncadrării în finanțarea de bază în anul 2025 și a diferenței existente între <i>Execuția bugetară pentru cheltuieli de personal</i> pentru anul în curs, comparativ cu <i>nivelul finanțării de bază pentru anul în curs</i>, astfel încât aceste instituții să poată analiza și decide, măsurile care pot fi luate în ceea ce privește unitatea de învățământ, conștientizând toate consecințele pe care această decizie le generează - influența asupra bugetului inițial al unității de învățământ aprobat în baza costului standard și influența asupra bugetului la nivel de județ.
--	---

² FĂRĂ cheltuieli cu examene naționale, indemnizația de hrană, vouchere de vacanță, hotărâri judecătorești și Legea 85/2016

³ Ordinul M.Ed. nr. 3.665/26.03.2025 privind repartizarea sumelor pentru finanțarea cheltuielilor cu salariile, sporurile, indemnizațiile și alte drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum și contribuțiile aferente acestora, pentru aparatul propriu al inspectoratelor școlare și unitățile de educație extrașcolară, pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat, pentru unitățile de învățământ special și centrele de resurse și asistență educațională și creșele de stat cu personalitate juridică, pentru care autoritățile locale au calitatea de persoană juridică fondatoare, pentru anul 2025

totală de lei ; – în anul 2025 Consiliul de Administrație al unității de învățământ a analizat/nu a analizat trimestrial execuția bugetară la cheltuielile de personal și modul de corelare al numărului de personal cu numărul de elevi. Etc.	
CONSTATĂRI – auditor intern	RECOMANDĂRI - auditor intern
-	-

DOMENIUL: FINANCIAR-CONTABIL	
CONSTATĂRI – auditor intern GII	RECOMANDĂRI - auditor intern GII
<p>Așa cum rezultă din <i>Testul nr. 1, Folie de lucru nr. 1, 2 și 3</i> și din observarea fizică și analiza <i>Fişei de evidență fiscală sintetică simplificată</i> din perioada iulie-august 2025 a Colegiului/Liceului/Școlii Gimnaziale/ Grădiniței..., am constatat că aceasta conține:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Obligații fiscale datorate și neachitate în valoare de ... lei; – obligații fiscale virate dar nedeclarate în valoare de ... lei. 	<p>Se recomandă conducerii Colegiului/ Liceului/Școlii Gimnaziale/ Grădiniței luarea măsurilor necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> – lichidarea obligațiilor fiscale datorate și neachitate (contribuții la CAS, CASS, CAM, impozit pe veniturile din salarii, dobânzi sau penalități de întârziere - după caz); – declararea obligațiilor fiscale virate dar nedeclarate; <p>până cel târziu la data de 25.09.2025 și să raporteze imediat asupra modului de implementare al acestora.</p>
CONSTATĂRI – auditor intern	RECOMANDĂRI - auditor intern
<p>-În urma verificărilor efectuate, s-a constatat faptul că în perioada supusă auditării, respectiv 01.01.2023 – 31.12.2023, există contul 151 „provizioane”, însă nu a fost dezvoltat pe conturi contabile analitice (de ex. 1510203 „Provizioane pentru litigii din drepturi salariale peste 1 an”., etc.).</p> <p>-Provizioanele au fost înregistrate în contabilitate, însă nu în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite, și nu au fost dezvoltate pe conturi analitice (de ex. provizioane pentru litigii din drepturi salariale peste 1 an, etc.).</p> <p>-S-a identificat faptul că nu există corelație între înregistrările din contabilitate și realitatea faptică, respectiv între constituirea provizionului pentru litigii din drepturi salariale și stingerea creanțelor față de angajați/ extrasului de cont și anularea provizionului pentru litigiu rămas fără obiect.</p>	<p>Se recomandă conducerii C.N. "A M" D, luarea măsurilor necesare pentru respectarea prevederilor legale după cum urmează:</p> <p>-Înregistrarea în evidența contabilă a provizioanelor pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite, în conformitate cu cap. III „Prevederi referitoare la elementele de bilanț” pct. 3 „Provizioane”/3.2 „Categoriile de provizioane”/3.4 „Contabilitatea provizioanelor”, conform Ordinului MFP nr.1917 din 2005 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea <i>Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia</i>;</p> <p>-Revizuirea provizioanelor la data fiecărui bilanț anual și ajustarea lor pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.</p>

DOMENIUL: RESURSE UMANE																																						
CONSTATĂRI – auditor intern GII				RECOMANDĂRI - auditor intern GII																																		
<p>Din compararea Statelor de plată pentru lunile ianuarie, februarie, martie, aprilie, mai și iunie 2023 cu Foile de lucru nr. 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 și 2,6 la poziția profesorului metodist MSM, am constatat că au fost plătite în plus următoarele sume:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">N/P</th> <th colspan="7">Diferențe plătite în plus</th> </tr> <tr> <th>I 202</th> <th>II 202</th> <th>III 202</th> <th>IV 202</th> <th>V 202</th> <th>VI 202</th> <th>TOT AL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>3</td> <td>3</td> <td>3</td> <td>3</td> <td>3</td> <td>3</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MSM</td> <td>143</td> <td>153</td> <td>204</td> <td>147</td> <td>129</td> <td>143</td> <td>919 lei</td> </tr> </tbody> </table> <p>În Decizia nr. 111/02.09.2022 emisă de conducerea, pentru anul școlar 2022-2023, numărul de ore de practică pedagogică normale pentru profesorul metodist MSM este de 4 ore/săptămână, care corespunde unei norme de 0,22. Din verificarea Statului de personal din EduSal, submeniul "Încadrare", am constatat că norma de practică pedagogică introdusă a fost de 0,44, ceea ce a majorat salariul în raport cu timpul efectiv lucrat aferent practicii pedagogice, la care s-a aplicat sporul de 25%, rezultând un spor de practică pedagogică mai mare decât cel cuvenit.</p>				N/P	Diferențe plătite în plus							I 202	II 202	III 202	IV 202	V 202	VI 202	TOT AL		3	3	3	3	3	3		MSM	143	153	204	147	129	143	919 lei	<p>Se recomandă conducerii luarea măsurilor necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> – recuperarea sumei brute de 919 lei plătită în mod necuvenit profesorului metodist MSM; – introducerea cu atenție a datelor în aplicația EduSal; – realizarea unor verificări reale a Statelor de plată din partea administratorului financiar care exercită viza CFP. 			
N/P	Diferențe plătite în plus																																					
	I 202	II 202	III 202	IV 202	V 202	VI 202	TOT AL																															
	3	3	3	3	3	3																																
MSM	143	153	204	147	129	143	919 lei																															
<p>Așa cum rezultă din Statele de plată pentru lunile septembrie 2023 și septembrie 2024 și din Foile de lucru nr. 2.9 și 2.21 completate de către auditorul public intern, rezultă că:</p> <ul style="list-style-type: none"> – în luna septembrie 2023, procentele sporului de practică pedagogică s-au aplicat la c/v salariilor aferente unui număr de 21 de zile lucrătoare, în loc de 15 zile – primele 6 zile din luna septembrie 2023 fiind zile de vacanță, când nu s-a efectuat practică pedagogică, ceea ce a influențat valoarea sumelor brute plătite celor 37 cadre didactice; – în luna septembrie 2024, procentele sporului de practică pedagogică s-au aplicat la c/v salariilor aferente unui număr de 21 de zile lucrătoare, în loc de 16 zile – primele 5 zile din luna septembrie 2024 fiind zile de vacanță, când nu s-a efectuat practică pedagogică, ceea ce a influențat valoarea sumelor brute plătite celor 31 de cadre didactice. <table border="1"> <thead> <tr> <th>N/p</th> <th>Nr. zile lucrătoare pe luna</th> <th>Nr. zile cu practica pedagogică din luna</th> <th>CV Spor practică pedago gică (aferent timpului efectiv</th> <th>CV Spor practică pedago gică conform STAT</th> <th>CV DIFER ENȚE brute de restituit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				N/p	Nr. zile lucrătoare pe luna	Nr. zile cu practica pedagogică din luna	CV Spor practică pedago gică (aferent timpului efectiv	CV Spor practică pedago gică conform STAT	CV DIFER ENȚE brute de restituit							<p>Se recomandă conducerii luarea măsurilor necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> – recuperarea sumei brute de 1.342 lei, plătită în mod necuvenit în luna septembrie 2023; – recuperarea sumei brute de 923 lei, plătită în mod necuvenit în luna septembrie 2024; – realizarea unor verificări reale a Statelor de plată din partea administratorului financiar care exercită viza CFP; – identificarea tuturor riscurilor legate de activitatea de organizare, calcul și plată a sporului de practică pedagogică; – elaborarea unei Proceduri operaționale detaliate privind modul de organizare/acordare/calcul/plată a sporului de practică pedagogică, care să conțină toate etapele de lucru și verificare. 																						
N/p	Nr. zile lucrătoare pe luna	Nr. zile cu practica pedagogică din luna	CV Spor practică pedago gică (aferent timpului efectiv	CV Spor practică pedago gică conform STAT	CV DIFER ENȚE brute de restituit																																	

			lucrat ca practică pedago gică)	DE PLATA	
CIM	21	15	283	397	114
MNE	21	15	298	418	120
....
TOTAL 37 c.did.			3,356	4,698	1.342
TOTAL 31 c.did.			2,960	3,883	923
TOTAL GENERAL					2.265 lei

CONSTATĂRI – auditor intern	RECOMANDĂRI - auditor intern
<p>-În urma verificărilor efectuate, s-a constatat faptul că în perioada supusă auditării, respectiv 01.01.2023 – 31.12.2023, pentru 3 sentințe civile devenite definitive, au fost plătite sume reprezentând daune-interese moratorii sub forma dobânzii legală remuneratorie (dobanda de referință BNR diminuată cu 20%), fără a exista aprobarea în consiliul de administrație al unității de învățământ.</p> <p>-În plus unitatea de învățământ a plătit dobânda legală remuneratorie (dobanda de referință BNR diminuată cu 20%), fără ca tipul de dobândă să fie precizat clar și explicit în sentințele civile devenite definitive, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - În Sentința civilă nr.196710.04.2017, devenită definitivă la data de 13.12.2017, nu este specificat tipul de dobândă, se menționează doar „daune-interese egale cu dobânda legală”; - În Sentința civilă nr.1764/04.06.2018, devenită definitivă la data de 27.11.2018, nu este specificat tipul de dobândă, se menționează doar „daune-interese egale cu dobânda legală”; - În Sentința civilă nr.2720/05.10.2018, devenită definitivă la data de 29.05.2019, nu este specificat tipul de dobândă, se menționează doar „daune-interese egale cu dobânda legală”. 	<p>Se recomandă conducerii L I" T P" C-N, luarea măsurilor necesare pentru respectarea prevederilor legale după cum urmează:</p> <p>-Respectarea prevederilor art.3 alin (3) din Ordinul MEN nr. 4004/2019 privind metodologia de calcul și efectuare a plății sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea de daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale, pentru personalul din unitățile /instituțiile de învățământ de stat, Ministerul Educației Naționale și alte unități din subordinea/coordonarea acestuia și Ordonanței Guvernului nr.13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar.</p> <p>-Solicitarea de clarificări de dispozitiv din partea instanței în sensul clarificării tipului de dobândă legală, respectiv remuneratorie sau penalizatoare, în situațiile în care acest tip de dobândă nu este precizat clar și explicit în sentința civilă devenită definitivă.</p>

DOMENIUL: FUNCȚII SPECIFICE	
CONSTATĂRI – auditor intern GII	RECOMANDĂRI - auditor intern GII
-	-
CONSTATĂRI – auditor intern	RECOMANDĂRI - auditor intern
În urma verificărilor efectuate, s-a constatat faptul că în perioada supusă auditării, respectiv 01.01.2021 – 31.12.2023, O.B.A. având calitatea de administrator financiar încadrată prin cumul de	Se recomandă conducerii CCDC, luarea măsurilor necesare pentru respectarea prevederilor legale după cum urmează: - Recuperarea sumei totale de 5.177,52 lei

<p>funcții/0,5 normă la CCDC, a beneficiat de cheltuieli pentru navetă la și de la locul de muncă, în sumă totală de 5.177,52 lei (CN – A și retur), după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - În perioada ianuarie 2021 – decembrie 2021 a beneficiat de suma de 1.242,27 lei; - În perioada ianuarie 2022 – decembrie 2022 a beneficiat de suma de 1.955,25 lei; - În perioada ianuarie 2023– decembrie 2023 a beneficiat de suma de 1.980,00 lei. <p>O.B.A este încadrată în funcția de administrator financiar, cu 1 normă și la LT „ VB” din CN. Conform notei de relații nr.1 adresată ordonatorului de credite și a verificărilor efectuate, s-a constatat că au fost depuse documente justificative privind decontarea navetei, însă fără a fi însoțite de declarații pe propria răspundere privind decontarea navetei și din alte surse de finanțare. (de ex.buget local, etc), respectiv dosarele au fost aprobate fără o verificare completă.</p> <p>În plus pentru perioada auditată 01.01.2021– 31.12.2023, decontarea navetei aferente responsabilului financiar încadrat prin cumul de funcții a fost efectuată la nivel de lună întregă, respectiv pentru numărul total de zile lucrătoare ale fiecărei luni.</p>	<p>lei, plătită administratorului financiar O încadrată prin cumul de funcții/0,5 normă, reprezentând cheltuieli de navetă decontate în perioada 01.01.2021 – 31.12.2023;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborarea unei proceduri operaționale privind decontarea cheltuielilor pentru naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar, astfel încât să includă obligativitatea verificării surselor de finanțare, declarații pe proprie răspundere, documente complete, control financiar preventiv și registru de evidență. - Introducerea unei declarații pe proprie răspundere prin care angajatul care solicită decont navetă să declare că nu a beneficiat de alte decontări sau finanțări pentru navetă în aceeași perioadă și pentru același traseu, iar aceasta să fie anexată dosarului de decont. - Crearea unei evidențe interne centralizate (registru, tabel, bază de date) a tuturor decontărilor efectuate — cu date: nume beneficiari, perioadă, traseu, sursa de finanțare (buget de stat, buget local, etc.), modalitatea transportului — pentru a putea verifica rapid existența decontărilor anterioare și a identifica eventuale duble finanțări. - Respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității instituției publice. - Respectarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 (republicată) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.
---	--

DOMENIUL: SCIM	
CONSTATĂRI – auditor intern GII	RECOMANDĂRI - auditor intern GII
<p>Așa cum rezultă din <i>Chestionarul listă de verificare nr. 2, secțiunea B</i>, completat de către auditorul intern și din analiza datelor/informațiilor publicate pe site-ul oficial al, aflat la adresa, informațiile de interes public publicate din oficiu pe site-ul nu respectă structura prevăzută de art. 8(2) și Anexa 1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001⁴, aprobate prin H.G. nr. 123/2002⁵.</p>	<p>Se recomandă conducerii, în măsura în care vor exista resursele financiare neesare, luarea măsurilor pentru modificarea site-ului instituției conform modelului prevăzut în <i>Anexa nr. 1</i> la Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001⁶, aprobate prin H.G. nr. 123/2002⁷.</p> <p>De asemenea, se recomandă</p>

⁴ Idem;

<p>De asemenea, pe site-ul nu au fost publicate toate informațiile de interes public</p>	<p>publicarea pe site a tuturor informațiilor de interes public pentru care există obligația de publicare.</p>
<p>Din Testul nr. 4 și Foaia de lucru nr. 6 privind evaluarea modului de organizare și conducere a activității de întocmire și depunere a Declarației 112 și din documentele justificative prezentate, rezultă că la nivelul</p> <ul style="list-style-type: none"> - nu există o <i>Procedură operațională privind întocmirea și depunerea Declarației 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate;</i> - în Registrul riscurilor nu au fost identificate riscuri legate de întocmirea și depunerea Declarației 112; - în Fișele de post ale administratorului financiar/secretarului nu au fost cuprinse atribuții legate de întocmirea și depunerea Declarației 112. 	<p>Se recomandă conducerii luarea următoarelor măsuri de control intern:</p> <ul style="list-style-type: none"> - trecerea în <i>Fișele de post</i> ale administratorului financiar și/sau a secretarului a atribuțiilor legate de întocmirea și depunerea Declarației 112; - identificarea în Registrul riscurilor a tuturor riscurilor legate de întocmirea și depunerea Declarației 112 și identificarea măsurilor de minimizare/reducere a acestora; - întocmirea <i>Procedurii operaționale privind întocmirea și depunerea Declarației 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate,</i> care să fie avizată, aprobată și luată la cunoștință de persoanele responsabile.
<p>CONSTATĂRI – auditor intern</p>	<p>RECOMANDĂRI - auditor intern</p>
<p>Din analiza modului de implementare a standardului 5 – <i>Obiective</i>, s-a constatat faptul că obiectivele generale nu au fost transpuse în obiective specifice pentru activitățile desfășurate în cadrul entității, respectiv nu răspund pachetului de cerințe SMART (specific, măsurabile, adecvate, realiste, cu termen de realizare), nu sunt definite, nu pot fi cuantificate și nu au termen concret de realizare.</p> <p>Din analiza modului de implementare a standardului 7 – <i>Monitorizarea performanțelor</i>, s-a constatat faptul că conducerea entității nu monitorizează performanțele activităților/obiectivelor compartimentelor, prin intermediul indicatorilor cantitativi/calitativi cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate.</p> <p>În plus nu au fost stabiliți indicatori de performanță asociați obiectivelor/activităților domeniului auditabil, cu ajutorul cărora să se poată urmări realizările activităților desfășurate</p>	<p>Se recomandă conducerii P.C.C, luarea măsurilor privind:</p> <p>Determinarea unor responsabilități clare pentru coordonatorii de compartimente, în ceea ce privește stabilirea obiectivelor. Obiectivele specifice vor fi stabilite de fiecare persoană cu funcție de conducere, în funcție de activitățile compartimentului pe care îl conduce;</p> <p>Monitorizarea fiecărei activități prin solicitarea unor rapoarte la finalul derulării acestora, analizarea acestor rapoarte pentru a putea identifica activitățile care nu funcționează corespunzător și a lua măsuri în acest sens;</p> <p>Utilizarea unor mecanisme de control suplimentar în lanțul procedural al fiecărei activități;</p> <p>Monitorizarea este un proces continuu, de colectare a datelor și informațiilor despre</p>

⁵ HG 123/2002 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, publicată în Monitorul Oficial nr. 167 din 08 martie 2002, cu modificările și completările ulterioare;

⁶ Legea nr. 544 din 12 octombrie 2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, publicată în Monitorul Oficial nr. 663 din 23 octombrie 2001, cu modificările și completările ulterioare;

⁷ HG 123/2002 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, publicată în Monitorul Oficial nr. 167 din 08 martie 2002, cu modificările și completările ulterioare;

	<p>modul de realizare a unui obiectiv specific, activitate sau acțiune, prin care se observă și se înregistrează, într-un mod sistematic, evoluția unui proces sau a unei activități. Monitorizarea se află în stransă legătură cu evaluarea desfășurării activităților din structura obiectivelor și o evaluare a gradului de realizare a obiectivelor pe baza unor indicatori de performanță, prin compararea rezultatului țintă așteptat, cu valoarea efectivă a acestuia obținută în momentul evaluării.</p>
<p>-Continuitatea activității nu este formalizată în scris, prin întocmirea de către conducătorii compartimentelor a unui plan de asigurare a continuității activităților, accesibil și aplicat în practică de salariații care au sarcini și responsabilități în implementarea acestuia, dar atribuțiile salariaților există în fișele de post.</p>	<p>-Elaborarea unei proceduri de lucru, scrise și formalizate, conform prevederilor standardului nr.11 din Ordinul SGG nr.600/2018, privind întocmirea unui plan de asigurare a continuității activităților. -Elaborarea de către conducătorii compartimentelor a unui plan de asigurare a continuității activităților, accesibil și aplicat în practică de angajații care au sarcini și responsabilități în implementarea acestuia, conform prevederilor standardului nr.11 din Ordinul SGG nr.600/2018.</p>

DOMENIUL: ACHIZIȚII PUBLICE	
CONSTATĂRI – auditor intern GII	RECOMANDĂRI - auditor intern GII
-	-
CONSTATĂRI – auditor intern	RECOMANDĂRI - auditor intern
<p>Din verificările efectuate s-a constatat că entitatea auditată nu a prezentat și nu a respectat toate informațiile referitoare la elaborarea programului anual al achizițiilor publice, după cum urmează:</p> <p><i>Programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2021 Buget de stat nu a fost prezentat de entitate.</i></p> <p><i>Programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2022 avînd nr.2609/29.12.2021, 2022/2 avînd nr.62/13.01.2022 , /3 avînd nr.2650/13.10.2022, nu este aprobat în Consiliul de Administrație și nu se poate identifica sursa de finanțare.</i></p> <p><i>Programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2023 avînd nr.3507/28.12.2022, anexa 2 avînd</i></p>	<p>Se recomandă conducerii C..S.S. V C-N, luarea măsurilor privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Respectarea prevederilor Legii 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.; -Respectarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 (republicată) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; -Respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității instituției publice. -Asigurarea însușirii cadrului normativ și procedural de către angajații responsabili cu achizițiile publice. - Completarea fișelor posturilor cu atribuții clare, coroborate cu procedurile elaborate,

<p>nr.2032/29.09.2023 nu este aprobat în Consiliul de Administrație și nu se poate identifica sursa de finanțare.</p> <p>Programul anual al achizițiilor publice, nu a fost actualizat, în funcție de fondurile aprobate și efectuarea de noi achiziții publice.</p>	<p>privind întocmirea referatelor de necesitate, fundamentarea și actualizarea programului anual al achizițiilor publice, elaborarea dosarelor fiecărei achiziții publice, modul de încadrare în cadrul normativ și sistemul de centralizare și prioritizare al achizițiilor solicitate.</p> <p>- Aprobarea programului anual al achizițiilor publice de către Consiliul de administrație precum și actualizarea în funcție de bugetul aprobat/achizițiile efectuate.</p> <p>- Realizarea unui sistem de monitorizare și control intern privind elaborarea și actualizarea programului anual al achizițiilor publice.</p>
--	---

Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj funcția de audit intern este înființată la nivel de *structură proprie de audit public intern*.

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj există un număr de **210** entități subordonate sau aflate în coordonare. La nivelul acestora, *situația înființării funcției de audit intern este următoarea:*

- **0** entități subordonate au înființat audit intern prin structură proprie, cu acceptul Inspectoratului Școlar Județean Cluj;
- Auditul intern este asigurat de către Inspectoratului Școlar Județean Cluj pentru următoarele entități subordonate sau aflate în coordonare:
 - PC Cluj cu toate structurile sale (subordonată);
 - CSS „V.” Cluj-Napoca (subordonată);
 - CCD Cluj (în coordonare);
 - CJRAE Cluj (în coordonare);
 - CJE Cluj (în coordonare);
 - 205 unități de învățământ preuniversitar de stat cu personalitate juridică (școli, licee, colegii, grădinițe, 2 cluburi sportive școlare care au același PJ cu unitatea de învățământ), aflate în coordonarea ISJ Cluj, cu structurile lor, pentru toate activitățile finanțate de la bugetul de stat prin ISJ Cluj.

Din punct de vedere a modului de organizare a funcției de audit public intern, Inspectoratul Școlar Județean Cluj a optat pentru structura de *compartiment*.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj structura de audit intern înființată este **funcțională**.

La nivelul entităților subordonate, funcționarea auditului public intern la cele **210** entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- La **210** entități auditul intern funcționează:
 - **0** prin structură proprie;
 - **210** prin organul ierarhic superior (ISJ Cluj).

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Inspectoratul Școlar Județean Cluj, entitate publică deconcentrată a Ministerului Educației și Cercetării a înființat auditul public intern prin structură proprie, cu acceptul M.E.C.

Cele **210** entități publice aflate în subordonarea sau coordonarea ISJ Cluj au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior, ISJ Cluj.

Astfel, ISJ Cluj este singura entitate care are obligația de a emite și comunica către MEC Raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern, iar acest raport cuprinde informații cu privire la misiunile de audit public intern desfășurate pe toată perioada anului 2025 la Inspectoratul Școlar Județean Cluj, la unitățile conexe și în unitățile de învățământ preuniversitar din județul Cluj.

III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de 1 structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

Așa cum rezultă și din Organigrama ISJ Cluj, Compartimentul Audit Public Intern este subordonat direct celui mai înalt nivel al conducerii, respectiv este în subordinea nemijlocită a Inspectorului Școlar General, asigurându-se astfel independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul evaluării obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate pentru soluționarea acestora.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2025:

La 1 entitate, Inspectoratul Școlar Județean Cluj în anul 2025, nu au fost cazuri de numire/destituire a conducerii structurii de audit public intern cu respectarea procesului de avizare.

Precizăm că începând anul cu anul 2021, prin decizia inspectorului școlar general, Compartimentul audit intern din cadrul ISJ Cluj funcționează fără coordonator de compartiment. Începând cu această dată activitatea de coordonare a compartimentului revine inspectorului școlar general care răspunde de coordonarea, monitorizarea și aprobarea activităților specifice din domeniul auditului intern realizate la nivelul compartimentului: aducerea la cunoștința ambilor auditori a fiecărei adrese referitoare la activitatea de audit intern, procedurarea activităților, identificarea riscurilor de la nivelul compartimentului și a măsurilor de minimizare a acestora, întocmirea corectă și la timp a lucrărilor din cadrul compartimentului, suficiența informațiilor și parcurgerea tuturor etapelor și procedurilor de desfășurare a activităților/misiunilor de audit intern, asigurarea independenței auditorilor interni, calitatea lucrărilor realizate în cadrul compartimentului, executarea corectă a Programelor misiunilor de audit, realizarea Planului multianual și a Planului anual de audit aprobat/avizat, îmbunătățirea calității activităților de audit realizate la nivelul compartimentului, operațiunea de autoevaluare a sistemului de control managerial la nivelul compartimentului, etc.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2025:

În anul 2025 nu au fost cazuri de numire sau revocare a auditorilor interni.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de 1 structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

La 1 entitățile, Inspectoratul Școlar Județean Cluj, în anul 2025, auditorii publici interni au fost implicați în exercitarea următoarelor activități auditabile:

- verificarea concediilor de odihnă compensate în bani de la nivelul unităților de învățământ din județul Cluj și eliberarea de Procese-verbale pentru trecerea numărului de zile în EduSAL;
- monitorizarea unor unități de învățământ în implementarea Proiectelor finanțate din PNRAS, Runda I și II, seria 1, 2 și 3;
- evaluarea încadrării/neîncadrării unităților de învățământ de masă din județul Cluj în finanțarea de bază, calculată în baza costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev, a obiectivității motivelor care au determinat neîncadrarea în finanțarea de bază pentru cheltuielile cu salariile, în vederea suplimentării bugetului alocat de către ordonatorul secundar de credite, pentru plata cheltuielilor de personal;
- analiza trimestrială a execuției bugetare pentru cheltuielile de personal alături de compartimentul financiar-contabil.

Cauzele nerespectării cerințelor de neimplicare a auditorilor publici interni în derularea activităților auditabile sunt următoarele:

- Adresa ME nr. 2344/18.10.2019, Notă cu privire la efectuarea concediului de odihnă al personalului didactic din învățământ transpusă în Procedura operațională PO-140 privind verificarea de către ISJ Cluj a rechemărilor din concediile de odihnă realizate la nivelul unităților de învățământ preuniversitar de stat din județul Cluj și a concediilor de odihnă neefectuate în vederea compensării lor în bani;
- Numărul mare de proiecte la nivelul ISJ Cluj și lipsa personalului necesar pentru monitorizarea tuturor proiectelor;
- Adresele UFIP-M.Ed. nr. 466/UFIP/27.04.2023, nr. 750/UFIP/24.07.2023 și nr. 1139/ UFIP/ 26.09.2023 privind întocmirea Rapoartelor de analiză trimestrială a execuției bugetare pentru cheltuieli de personal, în care este implicat și auditorul intern.

Soluțiile avute în vedere de către Inspectoratul Școlar Județean Cluj pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: - .

Referitor la completarea declarației de independență

La 1 entitățile, Inspectoratul Școlar Județean Cluj, în anul 2025, auditorii publici interni au completat declarațiile de independență cu ocazia fiecărei misiunii de audit intern.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

În anul 2025 la nivelul ISJ Cluj s-au aplicat Normele Metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern aprobate prin Ordinul nr. 5.509/2017, agreate de către Serviciul Audit Intern din cadrul M.E.C.

În conformitate cu Normele Metodologice aprobate prin Ordinul nr. 5509/2017⁸ *“Unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MECT, nu elaborează Norme metodologice proprii”*. Acestea se elaborează de către Serviciul Audit Intern din cadrul MEC, cu avizul UCAAPI.

III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului Audit Intern din cadrul ISJ Cluj au fost identificate un număr total de 30 activități. Dintre acestea s-a stabilit că toate cele 30 de activități sunt procedurabile. Procedurile elaborate la nivelul ISJ Cluj de către auditorul intern GI sunt următoarele:

- PO-75 Inițierea auditului – Ordinul de serviciu;
- PO-76 Inițierea auditului – Declarația de independență;
- PO-77 Inițierea auditului – Notificarea privind declanșarea misiunii de audit;
- PO-78 Ședința de deschidere
- PO-79 Colectarea dovezilor – Constituirea/Actualizarea dosarului permanent;
- PO-80 Colectarea și prelucrarea informațiilor – Prelucrarea și documentarea informațiilor;
- PO-81 Analiza riscurilor – Evaluarea riscurilor
- PO-82 Analiza riscurilor – Evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit
- PO-83 Pregătirea misiunii – Elaborarea programului misiunii de audit public intern
- PO-84 Etapa intervenției la fața locului – Colectarea și analiza probelor de audit, efectuarea testărilor și formularea constatărilor;
- PO-85 Etapa intervenției la fața locului – Analiza problemelor și formularea recomandărilor
- PO-86 Etapa intervenției la fața locului – Analiza și raportarea iregularităților;
- PO-87 Etapa intervenției la fața locului – Revizuirea documentelor și constituirea dosarului de audit public intern

⁸ Ordinul nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale, publicat în Monitorul Oficial nr. 2 din 3 ianuarie 2018.

- PO-88 Etapa intervenției la fața locului – Ședința de închidere
 - PO-89 Elaborarea proiectului de raport de audit public intern
 - PO-90 Transmiterea proiectului de raport de audit public intern
 - PO-91 Reuniunea de conciliere
 - PO-92 Elaborarea Raportului de audit public intern
 - PO-93 Difuzarea Raportului de audit public intern
 - PO-94 Urmărirea recomandărilor
 - PO-95 Planul multianual de audit public intern
 - PO-96 Planul anual de audit public intern
 - PO-97 Elaborarea Programului de îmbunătățire a calității activității de audit public intern
 - PO-99 Misiunea de audit public intern ad-hoc
 - PO-100 Elaborarea Cartei auditului public intern
 - PO-101 Elaborarea Raportului anual privind activitatea de audit public intern
 - PO-102 Supervizarea misiunii de audit public intern
 - PO-140 Verificarea de către ISJ Cluj a rechemărilor din concediile de odihnă realizate la nivelul unităților de învățământ preuniversitar de stat din județul Cluj și a concediilor de odihnă neefectuate în vederea compensării lor în bani.
 - PO-142 Verificarea de către ISJ Cluj a numărului de zile de concediu de odihnă aferente anului/anilor anteriori și eliberarea de procese-verbale, în vederea completării ferestrei "Detalii concedii de odihnă" a versiunii EduSal 2.29.4
- Din cele 30 activități procedurabile au fost emise un număr de 30 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de **100%**.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de 1 structuri de audit intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

- 1 entitate a elaborat PAIC;

Dintre cele 1 entități care au elaborat PAIC:

- 1 entitate a actualizat PAIC în anul de raportare.

Așa cum rezultă din **Anexa nr. 7**, în anul 2025, la nivelul Compartimentului Audit Intern din cadrul ISJ Cluj a fost elaborat **Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit intern nr. 946** din 12 februarie 2025, care a fost actualizat la data de 30.10.2025, cu nr. 11.769/30.10.2024. În cadrul ISJ Cluj PAIC se actualizează an de an, pe baza rezultatelor evaluărilor anuale.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

În anul de raportare 2025:

- 1 entitate, Inspectoratul Școlar Județean Cluj **NU** a fost evaluată de organul ierarhic superior;
- 1 entitate, Inspectoratul Școlar Județean Cluj **NU** a fost evaluată de Curtea de Conturi a României;

În ceea ce privește evaluarea la fiecare 5 ani a activității de audit public intern, așa cum rezultă și din **Anexa nr. 8**, Compartimentul Audit Intern din cadrul ISJ Cluj a fost evaluat în anul **2021** de către:

- organul ierarhic superior - Serviciul Audit Intern din cadrul Ministerului Educației, cu ocazia efectuării misiunii de evaluare a activității de audit public intern cu tema „*Verificarea respectării normelor, instrucțiunilor precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern și inițierea de măsuri corective necesare la compartimentul de audit public intern din cadrul Inspectoratului Școlar Județean Cluj*”. A fost emis Raportul de audit public intern nr. 61/03.03.2021;
- Camera de Conturi Cluj cu ocazia efectuării misiunii „*Verificare cu privire la aspecte de gestionare a elementelor patrimoniale ale entității*” realizată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj. A fost emis Raportul nr. 2.469 din 31.03.2021. Nivelul de încredere acordat auditului public intern din cadrul ISJ Cluj cu ocazia evaluării preliminare a sistemului de control intern a fost -.

Compartimentul Audit Intern din cadrul ISJ Cluj a mai fost evaluat de către Camera de Conturi Cluj în anul **2016**, cu ocazia efectuării misiunii „*Gestionarea fondurilor alocate programelor sociale pentru educație, concepute și finanțate pentru susținerea activității școlare a elevilor din medii defavorizate*” realizată la Inspectoratul Școlar Județean Cluj și la unități școlare din subordine. Nivelul de încredere acordat atunci auditului public intern din cadrul ISJ Cluj cu ocazia evaluării preliminare a sistemului de control intern a fost unul „ridicat”.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj, la data de 31 decembrie 2025 structura de audit public intern avea alocate un număr de 0 de posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2025, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 de posturi, dintre care 2 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din cele 2 de posturi de execuție alocate 0 sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2025.

Din 2 posturi de execuție ocupate, 2 sunt încadrate cu auditori publici interni, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și 0 nu sunt posturi de auditori publici interni sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori publici interni mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

Compartimentul Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj a avut prevăzut în Statul de funcții pe toată perioada anului 2025 două posturi de auditor intern, cu statut de personal contractual, respectiv auditor intern IA. Un post este ocupat începând cu data de 2 martie 2015 iar al doilea post a fost ocupat începând cu data de 3 ianuarie 2019.

Deoarece art. 2(f) din cadrul Legii nr. 672/2002, republicată specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă, iar metodologia de audit public intern face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor, în anul 2025 supervizarea pentru misiunile de audit intern desfășurate în cadrul Inspectoratului Școlar Județean Cluj și în unitățile aflate în subordonarea/coordonarea ISJ Cluj s-a realizat încrucișat de către cei doi auditori interni.

Așadar, la sfârșitul anului 2025 gradul de ocupare a posturilor aferente Compartimentului Audit Intern este de 100%.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj la data de 01 ianuarie 2025 existau un număr total de 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului de raportare 2025 un număr de 0 persoane de conducere au părăsit structura de audit intern.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj la data de 01 ianuarie 2025 existau un număr total de 2 persoane care ocupa funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului de raportare 2025 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit intern.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0%.

În cadrul Compartimentului Audit Intern de la Inspectoratul Școlar Județean Cluj în anul 2025 nu a existat fluctuație de personal, fapt care rezultă și din **Anexa nr. 10**.

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Compartimentul Audit Intern al ISJ Cluj are două posturi ocupate, cu statut de personal contractual, respectiv auditor intern IA, personal de execuție, situație care rezultă și din **Anexa nr. 12** la prezentul Raport.

Auditorul intern GII are studii de specialitate economice, după cum urmează:

- În anul 2008 a absolvit FSEGA, specialitatea „*Management*” din cadrul UBB Cluj. Pe parcursul celor trei ani au fost studiate cursuri/seminarii contabilitate financiară, marketing, microeconomie, macroeconomie, managementul investițiilor, managementul firmei, managementul resurselor umane, management financiar-contabil, managementul calității, etc.
- În anul 2010 a absolvit masteratul „*Contabilitatea și auditul în instituțiile publice*” de la Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia. Pe parcursul celor doi ani au fost studiate atât cursuri/seminarii pe probleme specifice de audit intern și extern, contabilitate și control intern cât și cursuri/seminarii de informatică aplicată și limbi străine.
- În septembrie 2013 a absolvit doctoratul în „*Contabilitate*” la Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia. Teza de doctorat este în domeniul auditului financiar.
- În iunie 2014 a absolvit doctoratul în „*Construcție europeană - aspecte juridice și economice*” la Universitatea Lleida din Spania.
Pe parcursul celor patru ani au fost abordate probleme specifice de audit financiar, audit intern, contabilitate, legislație, control intern, statistică matematică, informatică.
Auditorul intern GII cunoaște la nivel avansat limba spaniolă și la nivel intermediar limba engleză.

Este membru stagiar anul III la CAFR, cu legitimația nr. 6745.

Auditorul intern are studii de specialitate economice, după cum urmează:

- În anul 1999 a absolvit F.M., specializarea „*Management*” de la U.B.V. din B.M, examenul de licență fiind susținut în sesiunea iunie 1999 la F.S.E din cadrul U.B.B din C-N (în baza Legii nr. 71/1995). Pe parcursul celor patru ani au fost studiate cursuri/seminarii pe probleme specifice de marketing, statistică, management, economie, analiză economică, etc.
- În anul 2007 a absolvit masteratul specializarea „*Management și afaceri*” de la U.B.V. din C-N. Pe parcursul anului au fost studiate atât cursuri/seminarii pe probleme specifice de managementul afacerilor, managementul riscului, marketing, administrarea afacerilor, asigurari comerciale, etc.
- În anul 2004 a obținut Certificatul de promovare a examenului de admintere în vederea atribuirii calității de expert contabil CECCAR. În prezent este membru inactiv CECCAR.
Auditorul intern... cunoaște la nivel intermediar limba engleză.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj gradul de participare la pregătirea profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională este de 15 de zile, fiind realizate astfel:

- $(14+0):2=7$ zile prin cursuri de pregătire;
- $(1+15) :2=8$ zile prin studiu individual;
- 0 zile prin alte forme de pregătire.

La sfârșitul anului 2024 auditorii interni au întocmit *Planul anual de pregătire profesională pentru anul 2025*, nr. 15.525 din 15.11.2024 și l-au înaintat compartimentului care se ocupă cu achizițiile publice la nivelul ISJ Cluj pentru cuprinderea lui în *Programul anual de achiziții pentru anul 2025*.

Așa cum rezultă din **Anexa nr. 13** pregătirea profesională a auditorilor interni de la ISJ Cluj s-a realizat prin:

Auditorul intern GII a realizat 14 zile de pregătire profesională participând la următoarele cursuri:

- „Pedagogie digitală în educație”, 84 de ore sincron și asincron, 8 zile;
- „Evaluator competențe profesionale”, 6 zile;

Auditorul intern nu a realizat pregătire profesională prin participare la cursuri.

Numărul total de zile de pregătire la nivelul ISJ Cluj, prin participare la cursuri de pregătire a fost de $(14+0):2=7$ zile/auditor intern.

De asemenea, pregătirea profesională a auditorilor interni de la ISJ Cluj s-a realizat și prin studiu individual care s-a concretizat în studierea legislației în vigoare înaintea desfășurării fiecărei misiuni de audit intern, a desfășurării sesiunilor/ședințelor de consiliere informală cu contabilii, secretarii sau directorii unităților de învățământ din județul Cluj și a studierii noutăților legislative.

Numărul de zile de pregătire prin studiu individual a fost de $(1+15):2=8$ zile/auditor intern.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 2 posturi ocupate care exercită activitate de audit public intern, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este următorul:

- 0 entități au un grad de acoperire de 100%;
- 1 entități au un grad de acoperire sub 100%.

Pe toată perioada anilor 2015-2018 compartimentul audit intern din cadrul ISJ Cluj a avut un singur auditor intern și a acoperit cu greu sfera activităților auditabile la nivelul județului Cluj. Acesta a auditat:

- activitățile Inspectoratului Școlar Județean Cluj și ale următoarelor unități conexe:
 - CCD Cluj;
 - PC cu entitățile pe care le are în structura sa;
 - CSS „V...” Cluj;
- dar și activitățile finanțate de la bugetul de stat ale unităților de învățământ din județul Cluj pe care ISJ Cluj le are în coordonare – un număr de 220 persoane juridice (școli, licee, colegii și grădinițe, cluburi sportive școlare care au același PJ cu unitatea de învățământ) cu structurile lor).

De menționat faptul că deși începând cu anul 2019 a fost aprobat cel de-al doilea post de auditor intern, care a fost ocupat cu personal:

- începând cu anul 2018 a trecut la inspectoratele școlare județene partea de salarizare a personalului din unitățile de învățământ aflate în coordonarea ISJ Cluj;
- începând cu anul 2019 au fost impuse cele 4 misiuni de audit pentru auditarea celor 12 măsuri de prevenire a corupției, conform *Hotărârii nr. 583 din 10 august 2016 privind aprobarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2016-2020*;
- în perioada 2018 - 2025 numărul *acțiunilor de control și a misiunilor de audit intern ad-hoc* a fost foarte mare și au cuprins obiective legate de:
 - acordare și plată concedii de odihnă - 2018, 2019, 2021 și 2022;
 - verificare concedii de odihnă neefectuate din anii anteriori pentru trecerea lor în EduSal – 2020;
 - compensare în bani concedii de odihnă neefectuate 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 și 2025;
 - dobânzi aferente hotărârilor judecătorești, Legea 85/2016 și plata pe coeficient - 2019;
 - încadrarea în bugetul aprobat conform finanțării de bază - 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 și 2025;
 - recuperare spor practică pedagogică plătit în mod necuvenit – 2022 și 2025;
 - eliberare din funcție de directori în anul 2022;
 - soluționare petiții din partea Direcției Generale Juridice și Control, din cadrul Ministerul Educației și Cercetării– 2025;
 - soluționare petiții din partea Curții de Conturi - 2025;
 - soluționare sesizări cadre didactice – 2025;
 - analiza execuției bugetare pentru cheltuielile de personal pe trimestre - 2022, 2023, 2024 și 2025;
 - verificarea Fișelor de evidență fiscală de la ANAF I și II – 2023, 2024 și 2025;
 - verificarea plăților/transferurilor de sume – 2024;
 - verificarea persoanelor care beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor – 2024;
 - verificarea soldurilor din conturile colectoare de la bănci - 2024;
 - recuperarea sumelor de la FNUASS în anul 2024 și 2025;
 - verificarea modului de calcul și plată a sumelor pentru sentințe judecătorești în anul 2023 ;
 - etc.

De aceea, ISJ Cluj a dezvoltat propriile criterii de analiză a riscului pentru realizarea Planificării multianuale și anuale, realizând și o Procedură operațională în acest sens. În elaborarea Planurilor multianuale și anuale activitățile auditabile precizate în cuprinsul Legii nr. 672/2002 și ale Ordinului nr. 5.509/2017⁹ au fost grupate astfel încât fiecare dintre acestea să fie cuprinse în auditare cel puțin o dată la 4 ani.

În ceea ce privește auditarea tuturor unităților de învățământ o dată la 3 ani, acest lucru nu a fost posibil (și nu va fi posibil nici cu doi auditori interni). Selectarea entităților cuprinse în auditare s-a făcut în funcție de evaluarea nivelului riscurilor. Au fost selectate unitățile de învățământ unde riscul producerii erorilor a fost mai ridicat.

Pentru realizarea activității de audit intern în bune condiții, prin aplicarea cumulativă a prevederilor art. 2 lit f), art. 12(4) și art 15(1) din Legea 672/2002 și acoperirea integrală a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, așa cum rezultă și din **Anexa nr. 14**, structura de audit intern din cadrul ISJ Cluj ar avea nevoie de un număr total de 4 posturi de auditori interni.

Astfel am apreciat **gradul de acoperire** al sferei auditabile cu numărul de posturi ocupate în anul 2025 de **50%**.

⁹ Ordinul nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale, publicat în Monitorul Oficial nr. 2 din 3 ianuarie 2018.

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

IV.1. Planificarea activității de audit intern

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
 - *ISJ Cluj* a emis propriile criterii de analiză a riscului;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
 - *ISJ Cluj* a elaborat o procedură operațională proprie;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:
 - *ISJ Cluj* a ținut cont de activități.

La nivelul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj a fost elaborat **Proiectul planului multianual de audit public intern 2025-2028, care are un grad de acoperire a activităților** prevăzute de *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și de Ordinul nr. 5.509/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern de 100%* și care a fost aprobat de conducerea ISJ Cluj și avizat de Serviciul Audit Intern din cadrul M.E.C., devenind **Planul multianual de audit public intern 2025-2028** al ISJ Cluj. Misiunile de audit planificate sunt audituri de regularitate.

În abordarea planificării multianuale, auditul intern selectează și cuprinde misiunile în planul de audit intern în funcție de nivelul riscurilor, prin parcurgerea următoarelor etape:

- identificarea ariei de cuprindere a auditului intern - identificarea activităților auditabile a avut în vedere prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul intern și a Ordinului nr. 5509/2017;
- identificarea structurilor auditabile - ISJ Cluj, unitățile conexe și unitățile de învățământ preuniversitar pentru finanțarea primită de la bugetul de stat;
- identificarea și evaluarea riscurilor asociate activităților și structurilor identificate și stabilirea punctajelor totale ale acestora, în funcție de aprecierea criteriilor de analiză a riscurilor stabilite pentru fiecare risc identificat;
- prioritizarea misiunilor de audit intern în funcție de nivelul riscurilor;

- stabilirea resurselor de audit necesare punându-se accent pe timpul disponibil;
- selectarea entităților auditabile în funcție de nivelul riscurilor și de timpul disponibil pentru misiuni de audit intern (având în vedere încadrarea la nivelul compartimentului a unui număr de 2 auditori interni);
- întocmirea referatului de justificare;
- întocmirea Proiectului planului multianual de audit public intern;
- aprobarea Planului multianual de către conducătorul entității publice, avizarea de către M.E.C.

La nivelul Compartimentului Audit Intern al Inspectoratului Școlar Județean Cluj a fost elaborat **Planul anual de audit public intern pentru anul 2025 nr. 12.877 din 29 noiembrie 2024**, care a fost aprobat de către inspectorul școlar general și a fost avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul M.E.C.

Planul anual de audit intern a fost actualizat/modificat pe parcursul anului 2025 de două ori, prin **Planul anual de audit public intern pentru anul 2025 - MODIFICAT 1**, nr. 12.393 din 20 noiembrie 2025 și **MODIFICAT 2**, nr. 13.467 din 31 decembrie 2025 realizate în baza Referatelor de modificare nr. 8.421 din 07 august 2025, 12.336 din 19 noiembrie 2025, 13.466 din 31 decembrie 2025 și nr. 12.393/2 din 20 noiembrie 2025 în care au fost specificate modificările intervenite pe parcursul anului 2025 (acțiunile de control/verificare impuse, monitorizare PNRAS) care au modificat structura inițială a misiunilor de audit intern propuse. Planul a fost aprobat de conducerea ISJ Cluj și avizat de către Serviciul Audit Intern din cadrul M.E.C.

În fundamentarea Planului anual de audit intern pe 2025 s-a plecat de la Planul Multianual 2025-2028, iar selectarea misiunilor s-a realizat în funcție de mai multe criterii cum ar fi:

- Prevederile *Legii auditului public intern nr. 672/2002* cu modificările și completările ulterioare și ale *Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern*, întocmite conform prevederilor *Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, aprobate prin Ordinul nr. 5509/2017*;
- Recomandările Serviciului Audit Intern din cadrul M.E.C.;
- Sugestiile inspectorului școlar general;
- Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri - au fost avute în vedere în special riscurile majore;
- Informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri potențiale;
- Numărul entităților publice care trebuie auditate – Inspectoratul Școlar Județean Cluj, unitățile conexe și unitățile de învățământ preuniversitar de stat pentru banii primiți de la bugetul de stat;
- Fondul de timp disponibil;
- Resursele umane disponibile;
- S-a acordat prioritate activităților cu importanță mare pentru entitate, a căror rezultate sunt relevante pentru cei auditați;

- S-au avut în vedere și zilele de pregătire profesională ale auditorilor interni stabilite prin lege și zilele de concediu de odihnă.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj în anul 2025 au fost realizate un număr de $4+3=7$ misiuni de asigurare, din care, $4+3=7$ misiuni au fost efectuate conform Planificării anuale pentru anul 2025. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- $1+2=3$ misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- $1+2=3$ misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- $0+1=1$ misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- $1+2=3$ misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- $0+1=1$ misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- $3+2=5$ misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2025 au fost constatate un număr total de 0 iregularități, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
TOTAL	0

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, împreună cu consecințele neimplementării lor.

În anul 2025 la nivelul ISJ Cluj NU au existat cazuri de recomandări neînsușite de către conducătorii entităților auditate. Toate Rapoartele de audit au fost transmise inspectorului școlar general fiind aprobate de către acesta în urma analizării lor. Rapoartele de audit aprobate au fost transmise conducătorilor entităților auditate.

Referitor la **URMĂRIREA IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRILOR**, această activitate se referă la recomandările realizate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori, pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

A fost urmărit modul de implementare a:

- **recomandărilor formulate în cursul anului 2025** (301 recomandări auditor intern GII + 36 recomandări auditor intern) – care au avut termen de implementare în anul 2025 și 2026;
- **recomandările formulate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare în anii 2023 și 2024** (526 recomandări auditor intern GII + 61 recomandări auditor intern) - cu termen de implementare în anii 2023, 2024 și 2025 și cu termen de implementare depășit, dar care au rămas neimplementate sau parțial implementate din anii anteriori, pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2025 au fost urmărite un număr total de **924 recomandări [(301+526=827 recomandări auditor intern GII) + (36+61=97 recomandări auditor intern SC)]**, cu următoarele rezultate:

- **700** recomandări implementate, din care:
 - **580** recomandări implementate în termenul stabilit (545 + 35);
 - **120** recomandări implementate după termenul stabilit (86 + 34);
- **28** recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - **12** recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit (12 + 0);
 - **16** recomandări cu termenul de implementare depășit (12 + 4);
- **196** recomandări neimplementate, din care:
 - **185** recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit (161 + 24);
 - **11** recomandări cu termenul de implementare depășit (11 + 0).

“Urmărirea recomandărilor” este procesul prin care am constatat caracterul adecvat, eficacitatea și oportunitatea acțiunilor întreprinse de către conducerea entităților auditate, pe baza recomandărilor formulate în cadrul *Rapoartelor de audit public intern*.

Unitățile de învățământ din județul Cluj au transmis compartimentului audit public intern până la termenul stabilit *Raportul privind implementarea recomandărilor*, însoțit de documentele justificative care demonstrează implementarea recomandărilor. Pe baza documentelor justificative prezentate s-a verificat modul de implementare a recomandărilor formulate și fiecare din cei doi auditori interni au întocmit:

- Anexa 1 - Stadiul implementării recomandărilor neimplementate și parțial implementate pentru misiunile de audit desfășurate în perioada 2023-2025;
- Anexa 2 – Situația centralizatoare pe unități de învățământ privind implementarea recomandărilor pentru misiunile de audit desfășurate în perioada 2023-2025, la data de 31.12.2025;
- Anexa 3 – Situația centralizatoare pe misiuni de audit privind implementarea recomandărilor pentru misiunile de audit desfășurate în perioada 2023-2025, la data de 31.12.2025;

care au stat la baza centralizării datelor pe ani și pe domenii:

- a) Ca urmare a procesului de *urmărire a recomandărilor* realizat de către cei doi auditori interni, la data de 31 decembrie 2025, pentru entitățile auditate în anii 2023 și 2024, a rezultat următoarea situație:

**RECOMANDĂRI FORMULATE ÎN CADRUL MISIUNILOR REALIZATE
 în anii 2023 și 2024 de către cei doi auditorii interni**

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	331	0	0	0	0	0
Financiar-contabil	58	24	0	3	0	5
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	14	88	0	14	0	0
Tehnologia informației	0	0	0	0	0	0
Juridic	0	7	0	0	0	0
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	2	3	0	1	0	1
SCM/SCIM	11	19	0	2	0	1
Alte domenii	-	2	0	0	0	1
TOTAL 1	416	143	0	20	0	8
TOTAL 2	559		20		8	

din care:

a1) Recomandări formulate de către auditor public intern GII în cadrul misiunilor realizate în anii 2023 și 2024:

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	328	0	0	0	0	0
Financiar-contabil	52	17	0	3	0	5
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	5	81	0	13	0	0
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entităților	1	0	0	0	0	1
SCM/SCIM	5	10	0	2	0	1
Alte domenii	0	1	0	0	0	1
TOTAL 1	391	109	0	18	0	8
TOTAL 2	500		18		8	

Cele 8 de recomandări neimplementate care au termenul de implementare depășit se referă la:

- Viramente efectuate necorespunzător - există o diferență de 58 lei care se va recupera în anul 2026;
- Probleme legate de completarea Fișelor de post, exercitarea vizei CFP pe toate documentele financiar-contabile; separarea atribuțiilor pentru persoanele care semnează pe Statele de plată;
- Identificarea Extraselor de cont și clarificare sume pentru virare contribuții la salarii, plată burse elevi și transport elevi;
- exercitare CFP fără acordul entității publice ierarhic superioare;
- etc.

Cele 18 de recomandări parțial implementate care au/nu au termenul de implementare depășit se referă la:

- nu s-a reîntregit complet fondul de salarii cu sumele nerecuperate de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate - sume recuperate parțial – există o diferență de 9.009 lei care se va recupera în anul 2026 pe bază de Grafic;
- impozit nereținut, nerecuperat integral – există o diferență de 2.576 lei care se va recupera în anul 2026 pe bază de Grafic;
- nu s-a stabilit un mod concret de evidență și plată a orelor realizate în regim plata cu ora, astfel încât să rezulte o corelare perfectă între *Orar - Condica de prezență* semnată zilnic de prezență de către cadrele didactice - *Foia colectivă de prezență* – *Statele de plată*;

- întocmirea parțială/neîntocmirea Procedurii operaționale privind salarizarea personalului cu elemente referitoare la modul de evidență a orelor plătite în regim plata cu ora și la suplinirea cadrelor didactice (procedură incompletă, lipsă multe elemente relevante)
- deficiențe în completarea zilnică a Condițiilor de prezență;
- zile de concediu de odihnă restante din anii anteriori, nelichidate;
- diferențe neclarificate între Situația recapitulativă și Situația centralizatoare la Statele de plată;
- Procedură operațională incompletă referitoare la activitatea de casierie;
- etc.

a2) Recomandări formulate de către auditor intern SC în cadrul misiunilor realizate în anii 2023 și 2024:

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	3	-	-	-	-	-
Financiar-contabil	6	7	0	0	0	0
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	9	7	0	1	0	0
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	0	7	0	0	0	0
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entităților	1	3	0	1	0	0
SCM/SCIM	6	9	0	0	0	0
Alte domenii	0	1	0	0	0	0
TOTAL 1	25	34	0	2	0	0
TOTAL 2	59		2		0	

Cele 2 recomandări parțial implementate, cu termenul de implementare depășit, se află în curs de implementare/finalizare în anul 2026, sunt aferente misiunii de audit intern ad-hoc cu tema: „Verificarea plăților/transferurilor de sume “ desfășurată în anul 2024.

- b) Ca urmare a procesului de *urmărire a recomandărilor* realizat de către cei doi auditori interni, la data de 31 decembrie 2025, pentru entitățile auditate în anul 2025, a rezultat următoarea situație:

**RECOMANDĂRI FORMULATE ÎN CADRUL MISIUNILOR REALIZATE
 în anul 2025 de către cei doi auditorii interni**

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	1	0	0	0	165	0
Financiar-contabil	46	25	0	2	3	3
Achizițiilor publice	0	0	0	0	2	0
Resurse umane	8	0	0	2	2	0
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entităților	0	0	0	0	1	0
SCM/SCIM	61	0	4	0	12	0
Alte domenii	0	0	0	1	1	0
TOTAL 1	116	25	4	4	185	3
TOTAL 2	141		8		188	

din care:

b1) Recomandări formulate de către auditor public intern GII în cadrul misiunilor realizate în anul 2025 (cu termen de implementare în anul 2025 și/sau 2026):

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	0	0	0	0	161	0
Financiar-contabil	41	25	0	2	0	3
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	5	0	0	0	0	0
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entităților	-	-	-	-	-	-
SCM/SCIM	60	0	4	0	0	0
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	106	25	4	2	161	3
TOTAL 2	131		6		164	

Cele 161 de recomandări neimplementate pentru care termenul de implementare nu a fost depășit se referă la identificarea unor măsuri concrete de către unitățile de învățământ de masă din județul Cluj, care în anul 2025 nu s-au încadrat în finanțarea de bază, pentru încadrarea sau îmbunătățirea încadrării în finanțarea de bază în anul 2026;

Cele 3 recomandări neimplementate pentru care termenul de implementare a fost depășit se referă la faptul că nu au fost luate măsurile necesare pentru declararea sumelor din Fișele fiscale (sume virate și nedeclarate).

Cele 4 recomandări parțial implementate pentru care termenul de implementare nu a fost depășit se referă la realizarea *Rapoartelor de evaluare a implementării Legii 544/2001* și a *Rapoartelor referitoare la avertizările în interes public*, care au primul termen de realizare în lunile februarie și aprilie 2026;

Cele 2 recomandări parțial implementate pentru care termenul de implementare a fost depășit se referă la faptul că nu au fost luate toate măsurile necesare pentru declararea sumelor din Fișele fiscale (sume virate și nedeclarate).

b2) Recomandări formulate de către auditor intern SC în cadrul misiunilor realizate în anul 2025:

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	1	0	0	0	4	0
Financiar-contabil	5	0	0	0	3	0
Achizițiilor publice	-	-	-	-	2	0
Resurse umane	3	0	0	2	2	0
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entităților	-	-	-	-	1	0
SCM/SCIM	1	-	-	-	12	0
Alte domenii	-	-	0	0	-	-
TOTAL 1	10	0	0	2	24	0
TOTAL 2	10		2		24	

Cele 24 recomandări neimplementate privind misiunea de audit cu tema „*Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali*” și „*Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme*”, pentru care termenul de implementare nu a fost depășit, au fost însușite de către conducerile entităților auditate și se află în curs de implementare, până la data de 31.03.2026.

a) **SUMELE TOTALE RECUPERATE ÎN ANUL 2025** ca urmare a misiunilor de audit realizate și a recomandărilor formulate în anii 2023, 2024 și 2025 de către **auditorul intern GII** sunt următoarele:

TEMA MISIUNILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN	SUME RECUPERATE/ în anul 2025 de GII
Misiune API 2025 „Calculul, evidențierea și plata drepturilor de natură salarială în cadrul unităților de învățământ din județul Cluj - verificarea modului de acordare și plată a sporului de practică pedagogică”	3.167 lei
TOTAL SUME AFERENTE ANULUI 2025	3.167 lei
Misiune API 2024 „Verificarea plăților/ transferurilor de sume” (restanțe nerecuperate în anul 2024)	6.237 lei
Misiune API 2024 „Verificarea persoanelor care beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor” (restanțe nerecuperate în anul 2024)	5.381 lei
Misiune API 2023 „Evaluarea modului de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate de la FNUASS” (restanțe nerecuperate în anul 2024)	40.642 lei
TOTAL SUME AFERENTE ANILOR 2023 ȘI 2024	52.260 lei
TOTAL GENERAL recuperat în anul 2025	55.427,00 lei

Tabel - Situație sume recuperate în anul 2025

SITUAȚIA SUMELOR DECLARATE LA ANAF, în perioada XII 2023 – XII 2025 (2 ani), în urma realizării unui număr de 3 misiuni de audit/acțiuni de verificare pe tema Fișelor fiscale, de către **auditorul intern GII**, la nivelul celor 219 unități de învățământ din Jud. Cluj:

CONCEPTUL	TOTAL SUME VIRATE în contul unic de la ANAF și NEDECLARATE la 31.12.2023	TOTAL SUME VIRATE în contul unic de la ANAF și NEDECLARATE la 31.12.2025	TOTAL SUME DECLARATE/ SOLUTIONATE ÎN PERIOADA XII 2023 – XII 2025
0	1	2	3=1-2
3 Misiuni de audit/ verificare pe tema „Verificarea Fișelor de evidență fiscală de la ANAF”, în perioada XII 2023 – XII 2025	37.675.954 lei	654.072 lei	37.021.882 lei

SITUAȚIA UNITĂȚILOR DE ÎNVĂȚĂMÂNT CARE AU PREZENTAT FIȘA FISCALĂ PE 0:

CONCEPTUL	NUMĂR UNITĂȚI DE ÎNVĂȚĂMÂNT CARE AVEAU SUME VIRATE ÎN CONTUL UNIC DE LA ANAF ȘI NEDECLARATE la 31.12.2023	NUMĂR UNITĂȚI DE ÎNVĂȚĂMÂNT CARE AU SUME VIRATE ÎN CONTUL UNIC DE LA ANAF ȘI NEDECLARATE LA 31.12.2025	NUMĂR UNITĂȚI DE ÎNVĂȚĂMÂNT CARE AU DECLARAT/ SOLUTIONAT SUMELE DIN FIȘA FISCALĂ ÎN PERIOADA XII 2023 – XII 2025
-----------	--	---	--

3 (trei) Misiuni de audit/ verificare pe tema „Verificarea Fișelor de evidență fiscală de la ANAF”, în perioada XII 2023 – XII 2025	219	5	214
---	-----	---	-----

Auditorul public intern GI a făcut parte din echipa de control constituită la nivelul CORPULUI DE CONTROL AL MINISTERULUI EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII, iar rezultatul acțiunii de control care a fost realizată la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Constanța este următorul:

CONCEPTUL	NUMĂR CEC-uri identificate, care NU au fost înregistrate în Registrul de Casă	VALOAREA SUSPICIUNII DE FRAUDĂ
RAPORT DE CONTROL realizat la IȘJ Ct, cu privire la verificarea aspectelor prezentate în adresa nr. 5.977/10.11.2025, transmisă de către DGE din cadrul MEC	792 CEC-uri	35.200.695 lei, aproximativ 7.040.139 euro la cursul actual

b) SITUAȚIA PREJUDICIILOR RĂMASE DE RECUPERAT DIN ANUL 2024 ȘI IDENTIFICATE ÎN ANUL 2025, ca urmare a misiunilor de audit realizate și a recomandărilor formulate de către auditorul intern S.C. este următoarea:

Misiunea de audit public intern	Tip cheltuială	Sume rămase de recuperat la data de 31.12.2024	Sume identificate în anul 2025	Sume recuperate până la data de 30.01.2026	Sume rămase de recuperat la data de 30.01.2026
„Verificarea plăților/ transferurilor de sume” (2024)	Transport elevi	2.895	-	237	2.658
	Salarii – spor CFP	11.333	-	5.693	5.640
	Salarii – impozit nereținut	704	-	704	0
„Verificarea persoanelor care beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor” (2024)	Salarii – spor CFP	8.393	-	8.393	0
	Salarii – impozit nereținut	943	-	943	0
Total general 2024:		24.268	-	15.970	8.298
„Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de	Cheltuieli navetă didactic auxiliar/ administrator	-	5.177,52	0	5.177,52

entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali ” (2025)	financiar				
„Verificarea modului de calcul și plată a sumelor pentru sentințe judecătorești în anul 2023” (2025)	Daune moratorii sub forma dobânzii legale penalizatoare	-	4.714	240	4.474
	Diferențe de drepturi salariale	-	7.101	0	7.101
Total general 2025:			16.992,52	240	16.752,52
Total general 2024 + 2025:				16.210 lei	25.050,52

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

În cursul anului 2025 auditorii interni au realizat misiuni de consiliere informală, de câte ori au fost solicitați de către conducerea sau personalul ISJ Cluj. Misiunile de consiliere informală au fost de tipul consultanță sau facilitarea înțelegerii unor teme din activitatea ISJ Cluj.

Preventiv, pentru îmbunătățirea activităților finanțate de la bugetul de stat auditorii interni au realizat *misiuni de consiliere informală* la cererea directorilor, a contabililor șefi și a secretarilor șefi de la toate unitățile școlare din subordinea/coordonarea ISJ Cluj. Consilierea a fost acordată atât în cadrul audiențelor desfășurate la sediul ISJ Cluj, telefonic dar și prin ședințe de lucru. S-a acordat consultanță unităților de învățământ pe următoarele teme:

- Soluționarea sumelor din Fișele fiscale de la ANAF în 2025 (auditor intern GII);
- Lichidarea sumelor din conturile colectoare de la bănci în anul 2025 (auditor intern GII);
- Plata cu ora (inclusiv liceele tehnologice)– pe toată durata anului 2025 (auditor intern GII);
- Plata examene naționale 2025 – perioada iulie-august 2025 (auditor intern GII);
- Planificare/replanificare concedii de odihnă 2025 (auditor intern GII);
- Aplicarea prevederilor Legii învățământului preuniversitar nr. 198/2023 (auditor intern GII);

- Contractul Colectiv de Muncă Unic la Nivel de Sector și Negociere Colectivă Învățământ Preuniversitar (auditor intern GII);
- Măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice în anul 2025 (auditor intern GII);
- Cardul de primă didactică 2025 (auditor intern GII);
- Modificări salariale 2025 (auditor intern GII);
- Burse elevi - pe toată durata anului 2025 (ambii auditori interni);
- Transport elevi – pe toată durata anului 2025 (ambii auditori interni);
- Compensare în bani concediu de odihnă neefectuat – pe toată durata anului 2025 (ambii auditori interni);
- Implementarea Proiectelor finanțate din PNRAS – Runda I și II (ambii auditori interni);
- Altele.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

—

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

—

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

-

Partea a VI-a – Concluzii

Misiunile de audit public intern desfășurate în cursul anului 2025 la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Cluj, a unităților conexe și a unităților școlare aflate în subordinea/coordonarea ISJ Cluj au asigurat creșterea gradului de control deținut asupra activităților pe care aceste entități le desfășoară.

Din analiza aspectelor prezentate în capitolele anterioare ale Raportului privind activitatea de audit public intern se desprind următoarele puncte tari și puncte slabe:

Puncte tari:

- Prin verificarea și evaluarea modului de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv, de organizare și exercitare a A.L.O.P, a modului de elaborare și îmbunătățire a procedurilor de sistem și operaționale a fost întărită funcția de control intern a entităților auditate;
- Elaborarea și actualizarea/monitorizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern pentru anul 2025;
- Elaborarea/actualizarea Planului Anual de API pentru anul 2025;
- Plasarea funcției de audit intern în subordinea directă și nemijlocită a celei mai înalte poziții manageriale din Organigrama ISJ Cluj conferă independență auditorului intern față de structurile auditate;
- Buna pregătire profesională a auditorilor interni;
- Realizarea de către cei doi auditori interni a numărului maxim de zile de formare profesională;
- Realizarea misiunilor de consiliere cu caracter informal la cerea directorilor, administratorilor financiari și a secretarilor din unitățile de învățământ din subordinea/coordonarea ISJ Cluj, pentru diseminarea cunoștințelor, uniformizarea modului de lucru la nivel de județ și îmbunătățirea activităților finanțate de la bugetul de stat;
- Urmărirea permanentă a implementării recomandărilor la nivelul entităților auditate pe perioada 2023-2025;
- Obținerea celui de-al doilea post de auditor intern la nivelul ISJ Cluj care a oferit posibilitatea realizării supervizării misiunilor de audit intern.

Puncte slabe:

- Existența unui volum foarte mare de muncă la nivel de compartiment;
- Monitorizarea proiectelor finanțate prin PNRAS de către cei doi auditori interni a redus timpul de lucru alocat misiunilor de audit intern;
- Numărul mare de zile dedicat anual acțiunilor de control a redus timpul de lucru alocat misiunilor de audit intern;
- Nivelul redus de salarizare în raport cu pregătirea, cunoștințele, competențele și responsabilitățile pe care un auditor intern le are;

- Nivel redus de salarizare al auditorilor interni în raport cu persoanele pe care le auditează (directori unități de învățământ preuniversitar, administratori financiari, secretari);
- Frecvente modificări legislative.

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Misiunile de audit public intern desfășurate în cursul anului 2025 la nivelul unităților conexe și a unităților de învățământ preuniversitar din județul Cluj au determinat îmbunătățirea utilizării fondurilor primite de la bugetul de stat.

Puncte tari:

- Managementul unităților de învățământ din subordinea/coordonarea ISJ Cluj percepe auditul intern ca pe o resursă valoroasă pe care organizația o are la dispoziție;
- Obținerea avizului pentru exercitarea vizei CFP de la organul ierarhic superior pentru toți administratorii financiari din județul Cluj s-a obținut prin includerea acestui obiectiv în auditarea fiecărei unități de învățământ din județ, în cursul anului 2025, de către *auditorul intern GII*;
- La solicitarea Ministerului Educației și Cercetării, *auditorul public intern GII* a făcut parte din echipa de control constituită la nivelul CC al MEC, care a identificat o suspiciune de fraudă la ISJ Ct, în valoare totală de **35.200.695 lei**, problemă care a fost adusă în atenție spre soluționare DNA, Parchetul de pe lângă TB, ANI, CCR, ANAF, AN și MEC – d-lui ministru al educației și DGE;
- Recuperarea sumei totale de **16.210 lei** în anul 2025, sume aferente anilor 2024 (15.970 lei) și 2025 (240 lei), de către auditorul intern SC;
- Prin obiectivele stabilite de către *auditorul intern GII* în cadrul misiunilor de audit intern/acțiunile de control realizate în unitățile școlare din subordinea/coordonarea ISJ Cluj, în anul 2025 a fost recuperată la bugetul de stat suma totală de **55.427 lei**, prin:
 - recuperarea sumei de 3.167 lei, în urma realizării misiunii de audit intern cu tema „**Calculul, evidențierea și plata drepturilor de natură salarială în cadrul unităților de învățământ din județul Cluj - verificarea modului de acordare și plată a sporului de practică pedagogică**” în anul 2025, de către auditorul intern GII;
 - recuperarea diferenței de 6.237 lei, în urma realizării misiunii de audit intern cu tema „**Verificarea plăților/ transferurilor de sume**” în anul 2024, de către auditorul intern GII;
 - recuperarea diferenței de 5.381 lei, în urma realizării misiunii de audit intern cu tema „**Verificarea persoanelor care beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor**” în anul 2024, de către auditorul intern GII;

- recuperarea diferenței de 40.642 lei, în urma realizării misiunii de audit intern cu tema „ **Evaluarea modului de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate de la FNUASS**” în anul 2023, de către auditorul intern GII;
- valoarea sumelor virate în conturile colectoare de la ANAF, dar nedeclarate a fost lichidată aproape în întregime la nivel de județ – de la 37.675.954 lei, la 654.072 lei. În perioada decembrie 2024 – decembrie 2025, în urma procesului de urmărire a recomandărilor făcute în timpul misiunilor de audit de către *auditorul intern GII*, prin depunerea Declarațiilor 112 rectificative de către unitățile de învățământ **au fost declarate sume în valoare de 37.021.882 lei**;
- din totalul de 219 unități de învățământ preuniversitar din județul Cluj care aveau în conturile colectoare de la ANAF sume nedeclarate în luna decembrie 2023, în urma celor 3 misiuni de audit intern/verificare realizate de către *auditorul intern GII* pe tema Fișelor fiscale, au rămas doar **5 unități de învățământ** care încă nu au prezentat Fișa fiscală pe 0;
- Îmbunătățirea modului de evidență a timpului de muncă (orelor) realizate la plata cu ora de către cadrele didactice și de plată a orelor realizate în regim de plata cu ora (scăderea numărului de ore plătite în regim plata cu ora începând cu anul școlar 2024-2025);
- Îmbunătățirea modului de calcul și plată a drepturilor salariale, de acordare a sporurilor la nivelul unităților de învățământ din județ;
- Îmbunătățirea modului de gestionare a problemelor legate de încadrarea în finanțarea de bază la nivelul unităților de învățământ de masă din județului Cluj;
- Îmbunătățirea modului de gestionare/efectuare a zilelor de concediu de odihnă la nivelul unităților de învățământ;
- Scăderea substanțială a numărului de zile de concediu de odihnă neefectuate și compensate în bani;
- Îmbunătățirea implementării recomandărilor la nivelul de județ pe perioada 2023-2025;
- Punerea unui accent deosebit pe activitatea de îndrumare - prin intermediul recomandărilor dar și prin intermediul misiunilor de consiliere informală realizate de către cei doi auditori interni.

Puncte slabe:

- Existența unui volum foarte mare de lucru la nivelul județului Cluj, deoarece numărul entităților din subordinea/coordonarea ISJ Cluj este foarte mare (205+5=210);
- Existența unor unități de învățământ care implementează foarte greu recomandările formulate;
- Modificări frecvente de legislație;
- Neclaritatea actelor normative în vigoare.

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

-

VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Pentru îmbunătățirea activității de audit public intern în inspectoratele școlare propunem următoarele:

- Realizarea de întâlniri și instruirii comune cu auditorii interni din celelalte județe și cu auditorii interni din Ministerul Educației și Cercetării și dezbaterăa unor teme de actualitate, sau a unor teme specifice realizării auditului intern în unitățile de învățământ;
- Diseminarea modificărilor legislative;
- Îmbunătățirea nivelului de salarizare pentru auditorii interni;
- Acordarea sporului pentru condiții vătămătoare.

Prezentul Raport anual asupra activității de audit public intern are la bază rapoartele misiunilor de audit public intern desfășurate în anul 2025 și rapoartele misiunilor de audit intern realizate în anii 2023 și 2024 ale căror recomandări au fost implementate în anul 2025 sau nu au fost implementate până în anul 2025.

Raportul a fost înaintat spre analiză și aprobare inspectorului școlar general și a fost transmis Serviciului Audit Intern din cadrul Ministerului Educației și Camerei de Conturi Cluj.

Menționăm că având în vedere caracterul public al acestuia, s-a ținut cont de reglementările legale referitoare la protecția informațiilor clasificate.

Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025 are un număr de **16 Anexe** care fac parte integrantă din prezentul Raport.

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,

Prof. Marinela Marc



AUDITORI PUBLICI INTERNI,

Dr. Ec. Ioana Iuliana Grigorescu

Ec. Sebeni Claudia